

**UNIVERSIDAD INCA GARCILASO DE LA VEGA
ESCUELA DE POSGRADO**



MAESTRÍA EN POLÍTICA FISCAL Y TRIBUTACIÓN

Tesis

**EVALUACIÓN DE LA CARGA PROBATORIA Y LA RESOLUCIÓN
DE DETERMINACIÓN DE FISCALIZACIÓN TRIBUTARIA EN LOS
TRABAJADORES DE LA GERENCIA DE CUMPLIMIENTO DE LA
INTENDENCIA LIMA-SUNAT-2020**

Presentado por:

JIMMY JESÚS VIDARTE MEJÍA

**Para optar el grado de Maestro en
Política Fiscal y Tributación**

ASESOR: Dr. DEMETRIO PEDRO, DURAND SAAVEDRA

2021

RESUMEN

La carga probatoria, es fundamental en el sustento de operaciones formales y sustanciales por parte del contribuyente, y a través de la investigación se ha comprobado que ésta incide en la emisión de valores, como es la resolución de determinación por parte de la fiscalización tributaria a cargo de los trabajadores de la Gerencia de Cumplimiento de la Intendencia Lima – SUNAT. No es posible, sustentar operaciones mercantiles con documentos fraudulentos o inexistentes, los cuales cuando son descubiertos por el revisor fiscal, identificará responsabilidades pecuniarias y penales, que afectarán la economía de los empresarios y su imagen reputacional.

Es así que, el responsable de este trabajo de investigación, se propuso como objetivo, establecer si la evaluación de la carga probatoria incide en la resolución de determinación de fiscalización tributaria de los trabajadores de la gerencia de cumplimiento de la intendencia Lima – SUNAT -2020. Estudio que fue de tipo aplicada, nivel descriptivo, explicativo, método ex post facto, diseño no experimental, para lo cual se utilizó la prueba de hipótesis ji cuadrado corregida por Yates, debido que más del 20% de las frecuencias esperadas de cada tabla tienen valores menores a cinco. Se establece $(2-1) (2-1) = 1$ grado de libertad y un nivel de significancia de 0.05, siendo el punto crítico de χ^2 igual que 3.8416.

El responsable de la tesis, Contador Público de profesión, con basto conocimiento en el campo contable – tributario – auditoría, en empresas de diversos giros, considera que el estudio, constituye un aporte para la profesión contable, con énfasis en el tratamiento de la evaluación de la carga probatoria en la resolución de determinación de fiscalización tributaria, en concordancia con lo establecido en el artículo 75° del Texto Único Ordenado del Código Tributario, vigente desde el 22 de junio de 2013.

Resaltando que la empresas o contribuyentes formales, que trabajan de acuerdo a norma, afrontan el proceso de fiscalización tributaria, de manera satisfactoria, atendiendo los requerimientos de información documentada por parte de la fiscalización tributaria, a cargo de los auditores fiscales de la SUNAT, caso contrario, serán pasibles de reparos por omisiones o infracciones tributarias que afectarán su economía o les significarán enfrentar acciones legales por sustentar operaciones con comprobantes fraudulentos.

Concluyendo que la *“EVALUACIÓN DE LA CARGA PROBATORIA Y LA RESOLUCIÓN DE DETERMINACIÓN DE FISCALIZACIÓN TRIBUTARIA EN LOS TRABAJADORES DE LA GERENCIA DE CUMPLIMIENTO DE LA INTENDENCIA LIMA-SUNAT-2020”*.

Palabras Clave: Carga Probatoria , Resolución de Determinación ,Fiscalización Tributaria.

ABSTRACT

The burden of proof is essential in the support of formal and substantial operations by the taxpayer, and through the investigation it has been proven that this affects the issuance of securities, such as the determination resolution by the tax inspection in charge of the workers of the Compliance Management of the Lima Intendance - SUNAT. It is not possible to support commercial operations with fraudulent or non-existent documents, which when discovered by the tax auditor, will identify financial and criminal liabilities, which will affect the economy of entrepreneurs and their reputational image.

Thus, the person in charge of this research work, proposed as an objective, to establish if the evaluation of the evidentiary burden affects the resolution of the determination of tax examination of the workers of the compliance management of the Lima City Hall - SUNAT -2020 . Study that was of applied type, descriptive, explanatory level, ex post facto method, non-experimental design, for which the chi-square hypothesis test corrected by Yates was used, because more than 20% of the expected frequencies of each table have values less than five. It is established $(2-1) (2-1) = 1$ degree of freedom and a significance level of 0.05, the critical point being the same as 3.8416.

The person in charge of the thesis, a Public Accountant by profession, with extensive knowledge in the field of accounting - taxation - auditing, in companies of different lines of business, considers that the study constitutes a contribution to the accounting profession, with emphasis on the treatment of evaluation of the burden of proof in the resolution of determination of tax examination, in accordance with the provisions of article 75 of the Single Ordered Text of the Tax Code, in force since June 22, 2013.

Highlighting that the companies or formal taxpayers, who work according to the norm, face the tax examination process, satisfactorily, meeting the requirements

of documented information by the tax examination, in charge of the tax auditors of the SUNAT, case On the contrary, they will be subject to reparations for omissions or tax infractions that will affect their economy or will mean they face legal action for supporting operations with fraudulent receipts.

Concluding that the *"EVALUATION OF THE BURDEN OF EVIDENCE AND THE DETERMINATION OF TAX AUDIT RESOLUTION IN THE WORKERS OF THE COMPLIANCE MANAGEMENT OF THE LIMA-SUNAT-2020 INTENDENCY MANAGEMENT"*.

Keywords: Evidence Burden , Determination Resolution -,Tax Inspection.