



— Universidad —  
**Inca Garcilaso de la Vega**  
**Nuevos Tiempos. Nuevas Ideas**

FACULTAD DE DERECHO Y CIENCIAS POLÍTICAS

TESIS

“Razones jurídicas que sustentan la imposición de  
sanciones penales más severas en los delitos de  
defraudación tributaria”

Para optar el título profesional de Abogado

AUTOR:

Gino Dante Román Oscoco

ASESOR:

Dr. Cinthya Cerna

LIMA – PERÚ

2022

## **Resumen**

El trabajo que a continuación paso a presentar se titula "Razones jurídicas que sustentan la imposición de sanciones penales más severas en los delitos de defraudación tributaria", el cual tiene como objetivo principal el Establecer las razones jurídicas que sustentan la imposición de sanciones penales más severas en los delitos de defraudación tributaria y a su vez dar a demostrar la configuración penal de los delitos de defraudación tributaria, así también como la baja eficacia que han tenido los mecanismos de defensa sociales frente a los delitos tributarios y la optimización de la función punitiva estatal frente dichos delitos.

La investigación tiene un diseño básico, no experimental transversal, descriptivo, explicativo y propositivo, con un método hipotético deductivo, hermenéutico y argumentativo, asimismo, se aplicó la técnica de análisis documental a fin de validar las hipótesis presentadas

El trabajo de investigación culminó estableciendo que el delito de defraudación tributaria atenta contra la economía del país y la población, también que el mecanismo de control social es el propio derecho el cual a fin de que se cumplan las normas que estipulan, el Estado ha creado entidades administrativas las cuales no han sido del todo eficiente, y que el Estado peruano, en uso de su función punitiva estatal, debe ejecutar sanciones más severas frente a los delitos de defraudación tributaria.

Palabras clave: Defraudación Tributaria, Evasión Tributaria, Elusión Tributaria, recaudación fiscal, contribuyente.

## **Abstract**

The work that I will now present is entitled "What are the legal reasons that support the imposition of more severe criminal sanctions in crimes of tax fraud?", whose main objective is to establish the legal reasons that support the imposition of more severe criminal sanctions in the crimes of tax fraud and in turn demonstrate the criminal configuration of the crimes of tax fraud, as well as the low effectiveness that social defense mechanisms have had against tax crimes and the optimization of the state's punitive function against such crimes.

The research has a basic, non-experimental cross-sectional, descriptive, explanatory and propositional design, with a hypothetical deductive, hermeneutic and argumentative method, likewise, the documentary analysis technique was applied in order to validate the hypotheses presented.

The research work culminated in establishing that the crime of tax fraud threatens the economy of the country and the population, also that the mechanism of social control is the right itself, which in order to comply with the norms that they stipulate, the State has created administrative entities which have not been entirely efficient, and that the Peruvian State, in use of its state punitive function, must execute more severe sanctions against crimes of tax fraud.

Keywords: Tax Fraud, Tax Evasion, Tax Avoidance, tax collection, taxpayer.