

Universidad de Lima  
Facultad de Ciencias Empresariales y Económicas  
Carrera de Contabilidad y Finanzas



# **IMPLICANCIAS EN LA APLICACION DEL ARTICULO 75 DEL CODIGO TRIBUTARIO, PROBLEMATICAS Y PROPUESTAS**

Trabajo de suficiencia profesional para optar el título profesional de Contador Público

**Edwin Alonso Ampuero Patricio**

**Código 20121472**

**Asesor**

**Rosaura Venecia Paiva Cruz**

Lima – Perú

Febrero de 2024





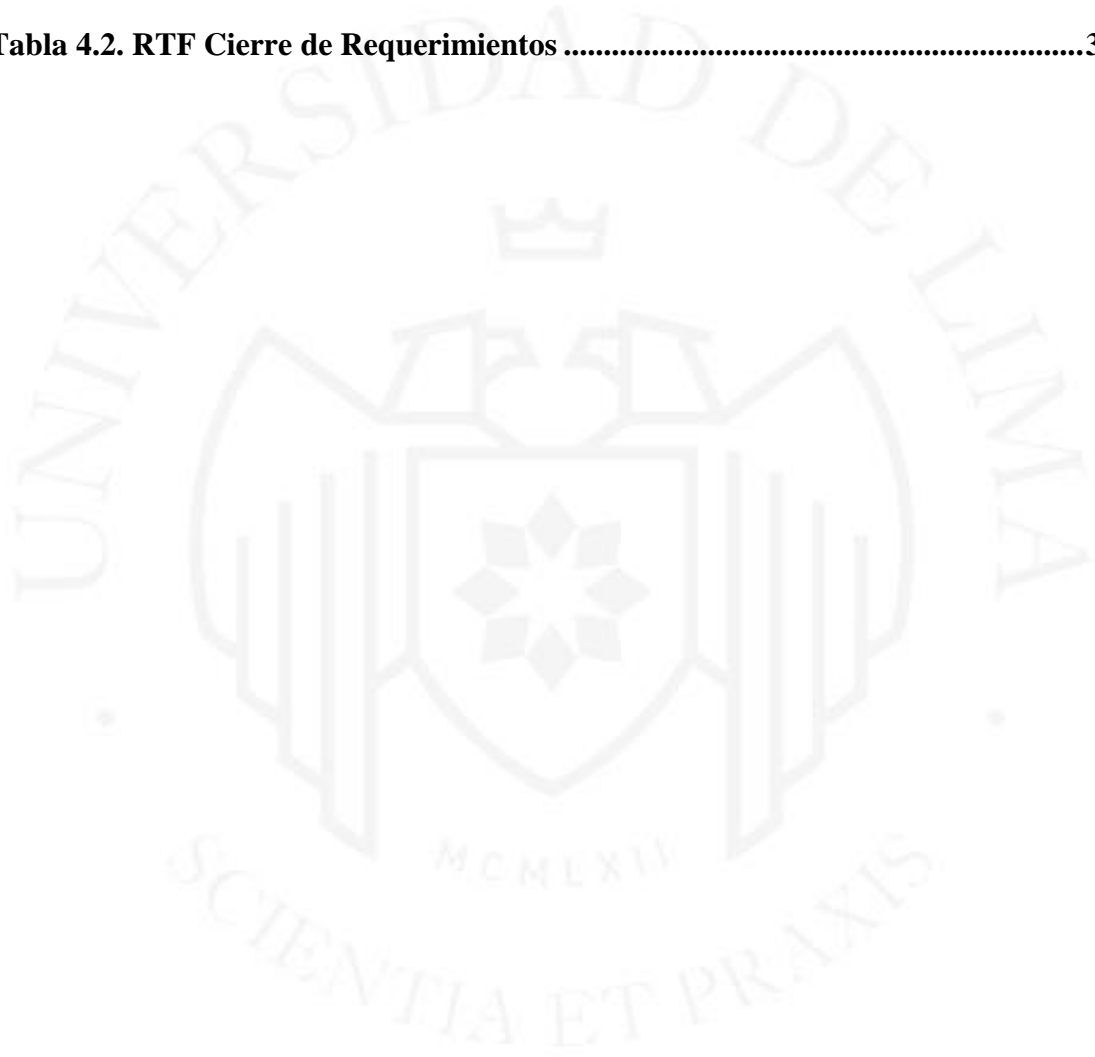
**IMPLICATIONS IN THE APPLICATION OF  
ARTICLE 75 OF THE TAX CODE, ISSUES  
AND PROPOSALS**

# TABLA DE CONTENIDO

<b>RESUMEN .....</b>	<b>vi</b>
<b>ABSTRACT.....</b>	<b>vii</b>
<b>INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>1</b>
<b>CAPÍTULO I: ANTECEDENTES Y LIMITACIONES .....</b>	<b>2</b>
1.1. Antecedentes .....	2
1.1.1. Contexto de la situación problemática.....	2
1.1.2. Descripción de la situación problemática .....	4
1.2. Limitaciones.....	5
<b>CAPÍTULO II: DESCRIPCIÓN DEL CASO.....</b>	<b>6</b>
2.1. Descripción respecto a la Facultad Discrecional .....	6
2.2. Descripción respecto al Cierre de Requerimientos.....	9
<b>CAPÍTULO III: MARCO TEÓRICO .....</b>	<b>13</b>
3.1. Revisión de antecedentes de la investigación.....	13
3.2. Conceptos claves relacionados con la situación problemática .....	25
<b>CAPÍTULO IV: DISEÑO, ANÁLISIS DE DATOS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS .....</b>	<b>30</b>
4.1. Análisis de Facultad Discrecional.....	31
4.2. Análisis de Cierre de Requerimientos .....	39
4.3. Discusión de Resultados .....	60
4.3.1. Discusión de resultados: Facultad Discrecional .....	60
4.3.2. Discusión de Resultados: Cierre de Requerimientos.....	62
<b>CONCLUSIONES .....</b>	<b>68</b>
<b>RECOMENDACIONES .....</b>	<b>70</b>
<b>REFERENCIAS.....</b>	<b>73</b>

## INDICE DE TABLAS

<b>Tabla 4.1. Facultad Discrecional .....</b>	<b>30</b>
<b>Tabla 4.2. RTF Cierre de Requerimientos .....</b>	<b>31</b>



## RESUMEN

El presente trabajo de suficiencia profesional se realizó con el objetivo de brindar soluciones a los contribuyentes fiscalizados por la Administración Tributaria (en adelante, SUNAT) que presentan reclamos comunes al finalizar el procedimiento de fiscalización. Se analizaron dos implicancias recurrentes, la primera trata sobre la facultad discrecional de la SUNAT y la segunda, sobre el cierre de los requerimientos. Para ello, se ha realizado un estudio documental de las Resoluciones del Tribunal Fiscal (en adelante, RTF) emitidas a lo largo del tiempo, ya que resulta importante las conclusiones vertidas en las mismas a efectos de generar una buena defensa al momento de ser fiscalizado.

Se analiza el artículo 75° del Código Tributario (en adelante, CT) con referencia a la etapa de finalización del procedimiento de fiscalización debido a que ha presentado, a lo largo del tiempo, ciertas controversias entre los contribuyentes y la SUNAT por la falta de claridad y la interpretación que le otorga la SUNAT a dicho artículo.

El presente trabajo se ha desarrollado en cuatro capítulos. Capítulo I: Antecedentes y Limitaciones, se desarrolla el contexto actual de la fiscalización. En el capítulo II: Descripción del caso, se explica la facultad discrecional y cierre de requerimientos. Capítulo III: Marco Teórico, se desarrollan los estudios previos y conceptos claves. Capítulo IV: Diseño, análisis de datos y discusión de resultados, se desarrolla el análisis de los casos, mediante RTF y se identifican las vulneraciones de ciertas leyes. Y, por último, se brindan las conclusiones y recomendaciones finales del trabajo de suficiencia profesional.

**Línea de investigación:** 5400 – 31.a1

**Palabras claves:** Código Tributario, Procedimiento de Fiscalización, Resolución de Determinación, Facultad Discrecional, Artículo 75° del Código Tributario.

## ABSTRACT

This professional sufficiency work was carried out with the objective of providing solutions to taxpayers audited by the Tax Administration (hereinafter, SUNAT) who present common claims at the end of the inspection procedure. Two recurring implications were analyzed, the first is about the discretionary power of SUNAT and the second is about the closure of the requirements. To this end, a documentary study has been carried out of the Resolutions of the Tax Court (hereinafter, RTF) issued over time, since the conclusions expressed in them are important in order to generate a good defense at the time of being audited. .

Article 75 of the Tax Code (hereinafter, CT) is analyzed with reference to the finalization stage of the inspection procedure because it has presented, over time, certain controversies between taxpayers and SUNAT due to the lack of clarity and interpretation given by SUNAT to said article.

This work has been developed in four chapters. Chapter I: Background and Limitations, the current context of the audit is developed. Chapter II: Description of the case explains the discretionary power and closure of requirements. Chapter III: Theoretical Framework, previous studies and key concepts are developed. Chapter IV: Design, data analysis and discussion of results, the analysis of the cases is developed through RTF and violations of certain laws are identified. And finally, the final conclusions and recommendations of the professional sufficiency work are provided.

**Línea de investigación:** 5400 – 31.a1

**Keywords:** Tax Code, Inspection Procedure, Determination Resolution, Discretionary Power, Article 75 of the Tax Code.

## INFORME DE ORIGINALIDAD

---

15%

INDICE DE SIMILITUD

14%

FUENTES DE INTERNET

3%

PUBLICACIONES

6%

TRABAJOS DEL  
ESTUDIANTE

---

ENCONTRAR COINCIDENCIAS CON TODAS LAS FUENTES (SOLO SE IMPRIMIRÁ LA FUENTE SELECCIONADA)

---

4%

★ [derechotributarioiris.blogspot.com](http://derechotributarioiris.blogspot.com)

Fuente de Internet

---

---

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 12 words

Excluir bibliografía

Activo