

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



# **ANÁLISIS DE LAS CONTROVERSIAS POR GASTOS DE VIAJE RESUELTAS POR EL TRIBUNAL FISCAL ENTRE 2018 A 2021 Y SUS EFECTOS EN LAS EMPRESAS**

Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público

**Viviana Ayala Martinez**

**Código 20140111**

**Asesor**

**Fernando Fukunaga Fuentes**

Lima – Perú

Abril de 2025

**ANALYSIS OF DISPUTES REGARDING  
TRAVEL EXPENSES RESOLVED BY THE  
TAX COURT BETWEEN 2018 TO 2021 AND  
THEIR EFFECTS ON COMPANIES**

# TABLA DE CONTENIDO

<b>RESUMEN.....</b>	<b>X</b>
<b>ABSTRACT.....</b>	<b>XI</b>
<b>INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>1</b>
<b>CAPÍTULO I: PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....</b>	<b>4</b>
1.1 Descripción de la Problemática.....	4
1.2 Formulación del Problema .....	5
1.2.1 Problema General.....	5
1.2.2 Problemas Específicos .....	5
1.3 Objetivo General .....	6
1.3.1 Objetivos Específicos.....	6
1.4 Justificación .....	6
1.5 Viabilidad de la Investigación.....	7
1.6 Limitaciones.....	7
<b>CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO .....</b>	<b>8</b>
2.1. Antecedentes de la investigación .....	8
2.1.1 Antecedentes internacionales .....	8
2.1.2 Antecedentes nacionales .....	9
2.2 Bases Teóricas .....	12
2.2.1 Régimen Mype Tributario .....	12
2.2.2 Régimen General .....	14
2.2.3 Ingreso Deducción de Gastos .....	15
2.2.4 Principio de Causalidad .....	16
2.2.5 Criterios complementarios para establecer la causalidad del gasto.....	16

2.2.6 Gastos ilimitados.....	19
2.2.6 Gastos Sujetos a Limite .....	19
2.2.7 Gastos de Viaje	
199	
2.2.9 Causalidad del Gasto del Viaje	
2219	
2.2.10 Teoría de la prueba contable en derecho tributario.....	23
2.2.11 Informes de SUNAT .....	32
<b>CAPÍTULO III: METODOLOGÍA.....</b>	<b>35</b>
3.1 Formulación de Hipótesis .....	35
3.1.1 Hipótesis Principal .....	35
3.1.2 Hipótesis Específicas .....	35
3.2 Enfoque de la Investigación .....	36
3.3 Tipo y metodología de investigación .....	36
3.4 Población y Muestra.....	38
3.5 Instrumentos.....	39
<b>CAPÍTULO IV: RESULTADOS .....</b>	<b>40</b>
4.1 Análisis e interpretación .....	40
<b>CONCLUSIONES .....</b>	<b>55</b>
<b>RECOMENDACIONES</b>	
.....	¡E
RROR! MARCADOR NO DEFINIDO.	
<b>REFERENCIAS.....</b>	<b>68</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>77</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 2.1 Determinación de la Renta anual para las MYPE .....	13
Tabla 2.2 Tipos de gastos .....	16
Tabla 2.3 Gastos sujetos a límite (Ley Impuesto a la Renta Art. 37°).....	19
Tabla 2.4 Límite de monto de viáticos a nivel nacional .....	21
Tabla 2.5 Límite máximo diario por viáticos en el exterior .....	22
Tabla 2.6 Tipos de gastos de viajes .....	22
Tabla 2.7 Formas de acreditar los viajes.....	23
Tabla 4.1 Incidencia Tipos de Gastos de Viaje resueltos por el Tribunal Fiscal.....	41
Tabla 4.2 Pronunciamiento otorgado por el Tribunal Fiscal en casos analizados.....	41
Tabla 4.3 Tiempo de resolución por Tribunal Fiscal en casos analizados .....	42
Tabla 4.4 Causas que el contribuyente ha incumplido ocasionando reparos en Gastos de Viaje .....	43
Tabla 4.5 Errores cometidos por los contribuyentes.....	43
Tabla 4.6 Análisis de requisitos de acreditación por tipo de viaje .....	49

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 2.1 Esquema General.....	15
Figura 2.2 Principio de Causalidad.....	17



## ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1: Tipos de Gastos de Viaje resueltos por el Tribunal Fiscal.....	78
Anexo 3: Análisis de las Resoluciones del Tribunal Fiscal.....	833
Anexo 4: Resoluciones del Tribunal Fiscal relacionado a Gastos de Viaje .....	93



## RESUMEN

Esta investigación busca analizar los resultados de las controversias que existe respecto al tema de reparos por gastos de viaje y dar a conocer los problemas que se han presentado a fin de que sean administrados por los contribuyentes y la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria - SUNAT. La investigación estudia las resoluciones del Tribunal Fiscal emitidas entre los periodos 2018 - 2021 referente a diversos casos que existe entre el contribuyente y SUNAT y que conlleva a los errores de reparos en gastos de viáticos donde se levantará información y se procesará para encontrar frecuencia, identificar causas que serán analizadas a profundidad el tema de acreditación de la necesidad del gasto y cualquier otra documentación pertinente en un cuadro cotejo para poder identificar la forma más adecuada de solucionar estos problemas.

La investigación tiene un diseño descriptivo y narrativo, se plantea como una investigación del tipo cuantitativa. La población y la muestra se obtuvieron de Resoluciones del Tribunal Fiscal a partir del uso de términos clave que permitieron identificar casos donde se habían resuelto expedientes relacionados a valorización aduanera a fin de estudiarlos.

El trabajo permitió identificar las deficiencias más comunes cometidos por el Contribuyente y los criterios de la SUNAT para reparar los gastos de viaje, con un análisis basado en los criterios de causalidad e indispensabilidad de los gastos de viaje. Los resultados permitieron contrastar las hipótesis planteadas e identificar oportunidades de mejora para la actuación de la SUNAT y para que los contribuyentes puedan optimizar su labor de acreditación/documentación a fin de reducir los riesgos de ajuste de valor.

**Línea de investigación:** 400 - 51.a1

**Palabras Claves:** Deducibilidad, gastos de viaje, reparos tributarios, acreditación, errores.

## ABSTRACT

This research aims to analyze the outcomes of the controversies that exist regarding the issue of travel expense objections and to highlight the problems that have arisen so that they can be managed by taxpayers and the National Superintendency of Customs and Tax Administration - SUNAT. The research studies the resolutions of the Tax Court issued between the periods 2018 - 2021 concerning various cases that exist between the taxpayer and SUNAT, which leads to errors in per diem expenses. Information will be gathered and processed to find frequency, identify causes that will be analyzed in depth on the issue of accrediting the necessity of the expense and any other relevant documentation in a comparison chart to identify the most appropriate way to solve these problems.

The research has a descriptive and narrative design and is proposed as a quantitative type of investigation. The population and the sample were obtained from Resolutions of the Tax Court through the use of key terms that allowed identifying cases where files related to customs valuation had been resolved in order to study them.

This document identified the most common deficiencies committed by taxpayers and SUNAT's criteria for redressing travel expenses, with an analysis based on the criteria of causality and indispensability of travel expenses. The results allowed for the comparison of hypotheses and the identification of opportunities for improvement in SUNAT's actions, enabling taxpayers to optimize their accreditation/documentation efforts to reduce the risk of value adjustments.

**Research line:** 400 - 51.a1

**Keywords:** Deductibility, travel expenses, tax objections, accreditation. errors.

# 10% Overall Similarity




The combined total of all matches, including overlapping sources, for each database.

## Filtered from the Report

- ▶ Bibliography
- ▶ Quoted Text

---

## Top Sources

- 10%  Internet sources
- 2%  Publications
- 0%  Submitted works (Student Papers)

---

## Integrity Flags

### 1 Integrity Flag for Review

-  **Hidden Text**  
189 suspect characters on 25 pages  
Text is altered to blend into the white background of the document.

Our system's algorithms look deeply at a document for any inconsistencies that would set it apart from a normal submission. If we notice something strange, we flag it for you to review.

A Flag is not necessarily an indicator of a problem. However, we'd recommend you focus your attention there for further review.