UNIVERSIDAD PERUANA DE CIENCIAS APLICADAS

Facultad de Negocios

PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTABILIDAD Y ADMINISTRACIÓN

**EL INCREMENTO PATRIMONIAL NO JUSTIFICADO Y SU IMPACTO EN LA
FISCALIZACIÓN TRIBUTARIA A LOS YOUTUBERS PERUANOS CON MÁS DE
100,000 SUSCRIPTORES DE LIMA 2018**

TESIS

Para optar al título profesional de Licenciado en Contabilidad

AUTOR

Castro Cubas, Edwards Sleifers (0000-0003-0739-8966)

Cárdenas Pisfil, Patricia Nelida (0000-0002-6177-7994)

ASESOR

Vega Franco, Alex Fernando (0000-0002-8810-1556)

Lima, setiembre 2019

Dedicatoria

Con gran amor nuestros padres, por su confianza y apoyo ya que sin ellos este logro no sería posible

Agradecimiento

A mis padres César y Aída, a mi hermana Lesly por el apoyo que me han brindado en todo este tiempo de vida universitaria y a lo largo de mi vida. También a las personas que han acompañado en esta etapa tanto profesional y personal.

Edwars Castro Cubas

A papá (Carlos), por siempre ser mi soporte en todas las decisiones que tomé en la vida, a mamá (Victoria) un eterno gracias, donde quiera que estés, a Fabiana, mi pequeño cable a tierra y a todas las personas que ayudaron mucho en mi desarrollo personal y profesional.

Patricia Cárdenas Pisfil

Resumen

Hoy en día, el desarrollo tecnológico, permite tener más actividades de servicios realizados por personas naturales, las cuales son gravables con el Impuesto a la Renta e Impuesto General a las Ventas y por ende se requerirá un mayor control por parte de la Administración Tributaria. En estos tiempos de millennials uno de los tantos ingresos que se generan utilizando la tecnología, provienen de los Youtubers, quienes por su falta de conocimiento de sus obligaciones tributarias y/o falta conciencia tributaria, incide en que incumplan con el pago de sus impuestos. Dichas omisiones ocasionan una pérdida de importantes ingresos fiscales al Estado Peruano, asimismo, podrían originar pérdidas económicas a los potenciales contribuyentes, Youtubers, por el pago de intereses y multas, en caso de que afronten una fiscalización por parte de la Autoridad Tributaria.

Los Youtubers, producto de los ingresos que perciben, es posible que adquieran bienes muebles e inmuebles inscritos en los Registros Públicos; tengan importantes cantidades de dinero depositados en sus cuentas bancarias, las cuales se conocerán a mediante el Impuesto a las Transacciones Financieras (ITF); dicha información reflejará un incremento patrimonial personal, el cual se calificaría como injustificado, en el caso que, estos “contribuyentes” incumplan con el pago de sus obligaciones tributarias.

El presente estudio tuvo como objetivo determinar la relación del Incremento Patrimonial No Justificado y la Fiscalización Tributaria a los Youtubers peruanos con más de 100,000 suscriptores, Lima 2018. La metodología empleada fue mediante un enfoque mixto, de alcance descriptivo, relacional y explicativo, con un diseño no experimental, La muestra estuvo conformada para la parte cualitativa de 1 youtuber y 3 expertos y para la cuantitativa de 23 profesionales entre contadores, tributaristas y auditores, para lo cual se emplearon los instrumentos Entrevistas semiestructurada y los cuestionarios con alternativas dicotómicas.

Los resultados de la contrastación de hipótesis al tener un nivel de significancia 0,000 menor a 0,05, se acepta la Hipótesis Alternativa, mediante la cual, el Incremento Patrimonial No Justificado se relaciona con la Fiscalización Tributaria.

Palabras clave: Incremento Patrimonial No Justificado, Fiscalización Tributaria, Formalización Tributaria, Youtubers.

Abstract

At present, technological development allows for a more demanding demand and greater control over tax control. Thus, one of the problems that most afflicts individuals and businesses is the payment of taxes, which can have a significant economic and financial impact on the company, in this sense the current tax scenario is unstable, due to the rapid and constant changes that are introduced in the Tax Rules and in the criteria applied by the Superintendence of Tax Administration - SUNAT, the Tax Court and other bodies related to the matter; Consequently, the taxpayers subject to these taxes in which we find the Youtubers are obliged to obtain a greater amount of resources and tools that will allow them to face this situation. The purpose of this study is to determine the relationship of the unjustified capital increase and the tax control of Peruvian Youtubers with more than 100,000 subscribers, Lima 2018. The methodology used was through a mixed approach, descriptive, relational and explanatory, with a Non-experimental design. The sample was made up for the qualitative part one youtuber and of 3 experts and for the quantitative of 23 professionals among accountants, taxpayers and auditors, for which the semi-structured Interview instruments and the questionnaires with dichotomous alternatives were used.

The results of the hypothesis test when having a level of significance of less than 0.05, the Alternative Hypothesis is accepted, whereby the unjustified capital increase is related to the tax control.

Keywords: Unjustified capital increase, tax control, tax formalization, Youtubers.

Tabla de contenido

Introducción	1
CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO	3
1.1. Incremento Patrimonial No Justificado	3
1.1.1. Definición	3
1.1.2. Impuesto a la Renta	4
1.1.2.1. Características del Impuesto a la Renta	4
1.1.2.2. Teoría de la renta	6
1.1.2.2.1 Teoría de la renta-producto	6
1.1.2.2.2. Teoría del flujo de riqueza	7
1.1.2.2.3. Teoría del consumo más incremento patrimonial	8
1.1.3. Legislación sobre incremento patrimonial	9
1.1.3.1. Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta	9
1.1.3.2. Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta	10
1.1.3.2.1. Patrimonio	10
1.1.3.2.2. Pasivo	10
1.1.3.2.3. Patrimonio Inicial	11
1.1.3.2.4. Patrimonio Final	11
1.1.3.2.5. Variación Patrimonial	11
1.1.3.2.6. Consumo	12
1.1.4. Métodos de identificación	13
1.1.4.1. Presunción	13
1.1.5. Métodos de la determinación	14
1.1.5.1. Método del Balance más Consumo	15
1.1.5.2. Método de Adquisiciones y Desembolsos	16
1.2. Fiscalización Tributaria	17
1.2.1. Fiscalización Tributaria en Perú	21
1.2.1.1. Código Tributario	22
1.2.2. Tipos de fiscalización	24
1.2.2.1. Fiscalización Definitiva	24
1.2.2.2. Fiscalización Parcial	24
1.2.2.2.1. Procedimiento de Fiscalización Parcial	24
1.2.3. La evasión Tributaria	36
1.2.4. Comercio Informal	36

1.2.4.1.	Sector Informal	37
1.2.4.2.	Empleo Informal	38
1.2.4.3.	Causas del incumplimiento tributario en América Latina	38
1.2.4.3.1.	Inexistencia de conciencia tributaria	38
1.2.4.3.2.	Complejidad y limitaciones de la legislación tributaria.	39
1.2.4.3.3.	Ineficiencia de la Administración Tributaria.	39
1.2.4.4.	Causas del incumplimiento tributario en Perú	39
1.2.4.5.	Consecuencias de la evasión tributaria	40
1.2.5.	Cultura Tributaria	41
1.2.6.	Conciencia Tributaria	42
1.2.7.	Educación Tributaria	42
1.2.8.	Fiscalización en el sector digital	43
1.2.8.1.	Sector digital	43
1.2.8.1.1	Comercio electrónico	43
1.2.8.2	Servicio Digital	45
2.1.1.	Youtubers	52
1.2.8.2.1.	Factores de los Youtubers	52
CAPÍTULO II: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA		56
2.1.	Problema	56
2.2.	Estado de la cuestión	58
2.3.	Justificación	61
2.4.	Objetivos e hipótesis	63
2.5.	Limitaciones de la información	64
2.5.1.	Limitación Espacial	64
2.5.2.	Limitación Temporal	64
2.5.3.	Limitación Social	64
Capítulo III: Metodología de la Investigación		65
3.1.	Enfoques	65
3.1.1.	Enfoque Mixto	65
3.2.	Alcance de la investigación	65
3.2.1.	Estudios de alcance descriptivo	66
3.2.2.	Estudios de alcance relacionales	66
3.2.3.	Estudios de alcance explicativo	66
3.3.	Diseño de la investigación	66
3.4.	Investigación enfoque mixto	67
3.4.1.	Recolección de datos	67

3.4.2.	Población	69
3.4.3.	Tamaño de la muestra	69
Capítulo IV: Desarrollo		73
4.1.	Aplicación de los instrumentos	73
4.1.1.	Aplicación de instrumento: Entrevista a youtuber y especialistas	73
4.1.2.	Aplicación de instrumento: Encuesta	82
6.1.1.	Caso práctico	103
Capítulo V Análisis de resultados		109
5.1.	Análisis de Resultados cualitativos	109
5.2.	Análisis de resultados cuantitativa	111
Capítulo VI Conclusiones y Recomendaciones		114

Índice de Tablas

Tabla 1. Infracciones sobre comprobantes de pago.....	33
Tabla 2. Infracciones relacionadas con los registros y libros....	34
Tabla 3. Resultados de la pregunta 1.....	80
Tabla 4. Resultados de la pregunta 2.....	80
Tabla 5. Resultados de la pregunta 3.....	81
Tabla 6. Resultados de la pregunta 4....	82
Tabla 7. Resultados de la pregunta 5.....	83
Tabla 8. Resultados de la pregunta 6....	84
Tabla 9. Resultados de la pregunta 7.....	85
Tabla 10. Resultados de la pregunta 8....	86
Tabla 11. Resultados de la pregunta 9.....	87
Tabla 12. Resultados de la pregunta 10....	88
Tabla 13. Resultados de la pregunta 11.....	89
Tabla 14. Resultados de la pregunta 12....	90
Tabla 15. Resultados de la pregunta 13.....	91
Tabla 16. Resultados de la pregunta 14....	92
Tabla 17. Resultados de la pregunta 15.....	93
Tabla 18. Resultados de la pregunta 16....	94
Tabla 19. Prueba Kolmogorov Simrnov.....	96
Tabla 20. Tabla cruzada IPNJ y fiscalización.....	97
Tabla 21. Prueba de Chi Cuadrado.....	98
Tabla 22. Tabla cruzada IPNJ y formalización....	99
Tabla 23. Prueba de Chi Cuadrado.....	99
Tabla 24. Tabla cruzada IPNJ y Planeamiento....	100
Tabla 25. Prueba de Chi Cuadrado.....	101

Índice de figuras

Figura 1. Resultados pregunta 1.....	80
Figura 2. Resultados pregunta 2.....	81
Figura 3. Resultados pregunta 3.....	82
Figura 4. Resultados pregunta 4.....	83
Figura 5. Resultados pregunta 5.....	84
Figura 6. Resultados pregunta 6....	85
Figura 7. Resultados pregunta 7.....	86
Figura 8. Resultados pregunta 8.....	87
Figura 9. Resultados pregunta 9.....	88
Figura 10. Resultados pregunta 10.....	89
Figura 11. Resultados pregunta 11.....	90
Figura 12. Resultados pregunta 12.....	91
Figura 13. Resultados pregunta 13.....	92
Figura 14. Resultados pregunta 14....	93
Figura 15. Resultados pregunta 15.....	94
Figura 16. Resultados pregunta 16....	95
Figura 17. Evolución cantidad de seguidores del Youtubers iOa 2017-2020.....	102
Figura 18. Cantidad de visitas de los videos iOa 2017-2020....	103
Figura 19. Estadísticas de ingresos estimados iOa canal Youtube.....	103

INTRODUCCIÓN

Actualmente, producto de la globalización económica y el uso de la tecnología, han surgido nuevas formas de actividades económicas realizadas por las personas con el afán de obtener ingresos y por ende hacerlo sostenible en el tiempo.

Las plataformas digitales tienen un rol importante en el entretenimiento en un mundo globalizado, donde la radio y televisión están siendo desplazados.

Ya sea a través de Youtube, Twitch, Livevideo, tu.tv entre otros, los usuarios crean contenido en formato de video y audio para captar audiencia y de esta manera obtienen un gran número de seguidores. Las plataformas digitales mencionadas ofrecen pago por la cantidad de suscriptores y visualización por cada contenido que ellos suban a dicha plataforma. Además, estos usuarios al intercambiar información, crean una manera diferente de comunicación interactivo. Por este motivo, las marcas los utilizan con mayor frecuencia para ofrecer sus bienes y servicios a un gran potencial de consumidores.

La acogida que tienen estos personajes conocidos ahora como influencers es muy aprovechado por las empresas, ya que con la gran número de personas que lo siguen en redes sociales tienen para ofrecer, diversa publicidad muy atractiva para los usuarios por medio de recomendaciones, recibiendo los influencers dinero o bienes y servicios en canje, esto depende a la cantidad de visualizaciones completas de la publicidad haya recibido de sus potenciales consumidores de dichos bienes o servicios ofrecidos.

Entre las actividades económicas realizadas a través del uso de la tecnología, es la realizada por Youtubers, que usan la plataforma de Youtube para generar ingresos monetarios, siendo muy rentable ya que sus ingresos anuales pueden llegar hasta 3,000,000 de dólares al año según Socialblade, como es el caso de la Natalia Merino

quien es la Youtuber peruana que cuenta con mayor influencia en este medio, dependiendo la cantidad de suscriptores, es por eso que nuestro trabajo de investigación se está enfocando en los Youtubers con más de 100,000 suscriptores ya que ellos estarían originando ingresos monetarios razonables. Gracias a un artículo informativo del Diario la República, se ha considerado a los Youtubers con más de 100,000 seguidores, ya que captan ingresos significativos y por consiguiente pagarían impuestos relevantes que incrementarían la recaudación tributaria. Según el portal de analítica digital Social Blade, el canal DrawBlogs se ubica en el lugar 422 a nivel mundial en cuanto a, generando más de 130 mil nuevos seguidores al mes y facturando entre 4 mil y 66 mil dólares en ese lapso de tiempo.

Por lo antes mencionado es muy importante su fiscalización por los ingresos que perciben, ya que en muchos casos estos ingresos no son declarados, debido a que los peruanos no tienen conciencia tributaria, según comenta Palmer de la Cruz en una publicación del diario Gestión en el 2019, intendente de estrategias y riesgos de SUNAT, en una entrevista al diario Gestión. Es por ello que el Ministerio de Economía y Finanzas, da a conocer que la Administración Tributaria cuenta con herramientas para detectar estos movimientos de dinero irregulares, uno de ellos es el Incremento Patrimonial No Justificado (IPNJ) siendo la clave en el proceso de fiscalización.

Hoy en día, vivimos el auge de la era millennial, los jóvenes están encontrando nuevos empleos en Internet. Lo de hoy es trabajar en línea, cobrar por sus servicios de diferente manera ya sea por un ingreso monetario por parte de Youtube o recibir dinero mediante contratos por imagen de publicidad o promocionar algunos productos siendo esto de acceso restringido de tener información de sus ingresos y cuánto de esto es declarado. Por lo tanto, la problemática a tratar en esta investigación es: ¿De qué manera el Incremento Patrimonial No Justificado impacta en la Fiscalización Tributaria a Youtubers?

CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO

1.1. Incremento Patrimonial No Justificado

1.1.1. Definición

Para definir qué es el Incremento Patrimonial No Justificado, Bravo (2014) comenta que, no existe un concepto legal concreto, al tratarse de un hecho de ser una figura que se denomina presunción de tipo juristantum, que permite probar la inexistencia de un hecho o derecho. Esta situación no solo se da en las personas naturales, ya que también se hace presente en personas jurídicas.

El IPNJ es uno de los mecanismos para detectar ingresos no declarados y consiste en identificar los desembolsos efectuados, por las personas naturales, cuando compran bienes o adquieren servicios. Estos desembolsos deben guardar relación con los ingresos obtenidos, de lo contrario se incurre en un desbalance patrimonial, que deberá ser explicado por el contribuyente. (Fernández, 2016, párr. 5)

Para la determinar el Incremento Patrimonial No Justificado, Fernández (2016) comenta que, “se toman en cuenta ocho (08) aspectos durante el ejercicio: los signos exteriores de riqueza, variaciones en el patrimonio, compra y transferencia de bienes, depósitos a cuentas de entidades financieras nacionales y del extranjero, inversiones realizadas, consumos y gastos efectuados.” (párr.7). Para ello, se basan en la información otorgada por Registros Públicos, Servicios de Administración Tributaria (SAT) de las municipalidades distritales, Aduanas, SBS, INFOCORP, Declaración Anual de Operaciones con Terceros (DAOT), las Direcciones de Rentas de las Municipalidades Provinciales, Programa de Declaración Telemática y clubes privados.

1.1.2. Impuesto a la Renta

Bravo (2002), comenta que el Impuesto a la Renta es un tributo que reconoce a la renta como una manifestación de riqueza. En efecto, dicho impuesto grava el hecho de percibir o generar renta, la cual se genera de fuentes pasivas como el capital, de fuentes activas como lo es el trabajo dependiente o independiente o de fuentes mixtas, la cual consta de la actividad empresarial; es decir, la combinación de capital y trabajo. En tal secuencia de ideas, es de advertir que el Impuesto a la Renta no grava la celebración de contratos, sino la renta que se obtiene o genera por la instauración y ejecución de las obligaciones que emanan de un contrato y que, en el caso de las actividades empresariales, se somete a tributación neta de gastos y costos relacionados a la actividad generadora de renta.

1.1.2.1. Características del Impuesto a la Renta

Según lo comentado por Alva (2017) las características del Impuesto a la Renta son las siguientes:

- No trasladable: Generando que el contribuyente asuma la carga económica por sí mismo. Es decir, afecta de manera directa y definitiva al supuesto que la Ley del Impuesto a la Renta determine.
- Aplicación del principio de equidad: Relacionado a la capacidad contributiva de los contribuyentes se puede dar de manera horizontal, en la que los contribuyentes que se encuentren en una misma situación aportan de manera equitativa, y vertical, donde el contribuyente de mayor capacidad económica es quien tributa más que quien tiene una menor. Asimismo, cabe resaltar que se basan en los siguientes índices de capacidad contributiva para determinarlo: gastos, capital que se posee, renta obtenida.

El principio de capacidad contributiva es un principio constitucional exigible, no es indispensable que se encuentre expresamente consagrado en el artículo 74° de la Constitución, pues su fundamento y rango constitucional es implícito en la medida que constituye la base para la determinación de la cantidad individual con que cada sujeto puede/debe en mayor o menor medida, contribuir a financiar el gasto público; además de ello, su exigencia no sólo sirve de contrapeso o piso para evaluar una eventual confiscatoriedad, sino que también se encuentra unimismado con el propio principio de igualdad, en su vertiente vertical. (Sentencia del Tribunal Constitucional N° 53, 2004)

- Pretende captar la mayor cantidad de fondos: Busca neutralizar los ciclos de la economía, captando mayores fondos en épocas de alza de precios y en consecuencia tener escalas menores de impuestos en épocas de recesión.
- Grava una serie de hechos en determinado plazo de tiempo: Hechos económicos producidos en momentos diferentes, de los cuales el legislador verifica si la hipótesis de incidencia tributaria se va a configurar luego de este periodo.
- De carácter global: El tributo toma como referencia la totalidad de las rentas del sujeto, sin tomar en cuenta el origen de las mismas. Excepto para facilitar el resumen final mediante categorías.
- De carácter cedular: Existen diferentes tipos de renta gravados para un mismo sujeto. Por lo cual, se tributa de manera independiente ya sea por trabajo o capital.
- Impuesto tipo dual: En el sistema de tributación peruano se comprende una estrecha relación entre el impuesto cedular con la fuente de renta, ya sea trabajo, capital o la combinación de ambos. Lo último mencionado es lo que se conoce como impuesto de tipo dual, el cual actualmente es el de mayor presencia en el país.

A raíz de las modificaciones efectuadas a la Ley del Impuesto a la Renta realizadas por el Decreto Legislativo N° 972, desde el año 2009 en el Perú el Impuesto a la Renta tiene la característica de ser un impuesto dual, toda vez que en el caso de las rentas de primera y segunda categoría se considera como renta cedular, mientras que en el caso de las rentas de cuarta y quinta categoría se consideran como renta global. (Alva, 2017, p.157)

1.1.2.2. Teoría de la renta

1.1.2.2.1 Teoría de la renta-producto

“Bajo esta teoría se determina que la renta es un producto, el cual debe ser periódico y provenir de una fuente durable en el tiempo y ser susceptible de generar ingresos periódicos.” (Olín, 2018, p. 89)

“Las rentas que provengan del capital, del trabajo y de la aplicación conjunta de ambos factores, entendiéndose como tales aquellas que provengan de una fuente durable y susceptible de generar ingresos periódicos.” (Ley del Impuesto a la Renta, 2017, art 1°)

Según lo comentado por Aranda (2015), esta teoría asimila el concepto de renta al producto neto periódico que se genera de una fuente permanente; es decir, se le descuentan los gastos incurridos y se mantiene la fuente de que emana. Para esta teoría toda nueva riqueza producida, sea material o inmaterial, es catalogada como renta. Asimismo, se señala que la fuente productora puede ser una actividad o un bien tangible.

“Constituye rédito aquel beneficio que corresponde al fin a que se destina el bien que lo originó, o que deriva de la actividad habitual del contribuyente, sin que tenga significación alguna la frecuencia de ese ingreso” (García, 1976, p. 122)

Fernández (2004) concluye que la renta es generada por una fuente productora distinta a ella, que no se agota mediante la producción de la misma, sino que sobrevive. La renta es un ingreso periódico, repetitivo en el tiempo. No obstante, esta periodicidad no necesariamente se realiza en la práctica, pero basta que exista una potencialidad para ello.

El sustento de dicha teoría se encuentra en el texto del artículo 1º de la Ley del Impuesto a la Renta, inciso a, en el que se detalla que el Impuesto a la Renta es el que grava “las rentas que provengan del capital, del trabajo y de la aplicación conjunta de ambos factores, entendiéndose como tales aquellas que provengan de una fuente durable y susceptible de generar ingresos periódicos”. (párr. 1)

1.1.2.2.2. Teoría del flujo de riqueza

En el artículo 1º b) de la Ley del Impuesto a la Renta (2017) se señala que la ganancia de capital se encuentra afecta al Impuesto a la Renta. En este caso, la LIR señala de modo expreso el aspecto objetivo del hecho generador; es decir, la ganancia de capital.

Para Olín (2018), se considera renta todo aumento de la riqueza que proviene de operaciones con terceros. En este tipo de afectaciones se encontrarán las rentas obtenidas por Ganancias por realización de bienes de capital Ingreso por actividades accidentales, Ingresos eventuales, Ingresos a título gratuito.

En tal sentido, Olín (2018) afirma que en el último párrafo del artículo 2º de la Ley del Impuesto a la Renta, se señala que no constituye una ganancia de capital gravable el resultado de la enajenación de la casa-habitación por parte de una persona natural. En este caso la LIR se refiere a una renta inafecta. Indirectamente, nos da a entender que constituye una renta gravada con el Impuesto a la Renta el resultado de la enajenación

de predios tales como una casa de playa inicialmente adquirida para recreo personal y familiar cuando es realizada por una persona natural. (pág. 38)

1.1.1.2.3. Teoría del consumo más incremento patrimonial

La teoría del consumo más incremento patrimonial nos dice que “será renta toda aquella diferencia resultante entre lo que se tenga al cierre del ejercicio anterior y lo que se posea al cierre del presente ejercicio.” (Bravo, 2004, pág. 26)

Asimismo, se concluye que “para esta teoría es renta el cúmulo de variaciones patrimoniales que puedan experimentarse en un ejercicio y la generalidad de consumos en el mismo.” (Bravo, 2004, pág. 29)

Constituye la cláusula de cierre del Impuesto que permite hacer tributar por el mismo las rentas acumuladas en el patrimonio del sujeto pasivo, sin haber sido declarada en su momento a los efectos oportunos. Se trata, en definitiva, de una presunción iuris tantum que podrá hacer valer la Administración para que tribute una renta hasta el momento oculta, cuya existencia descubre, pero respecto de la cual es incapaz de establecer su origen. (Pérez, 1992, pág. 244)

Incremento Patrimonial No Justificado, según el Informe de Gestión por Resultados de la SUNAT del año 2017, se ha desarrollado las siguientes acciones para detectar el Incremento Patrimonial No Justificado. Por un lado, se verifica el diseño del Registro Patrimonial Unificado, que es un aplicativo que le permite a la Administración Tributaria consolidar todas las fuentes de información disponibles para el Estado, tanto internas como externas. Todo ello con el fin de conocer el patrimonio de las personas a una fecha determinada. Asimismo, gracias a la Resolución de Superintendencia N° 043-2017/SUNAT (2017), se generalizó la obligación de emitir Recibos por Honorarios a

través del sistema de emisión electrónica, aquello permite conocer en línea las operaciones realizadas por los contribuyentes y así lograr un mayor control tributario de este segmento. Finalmente, con el fin de poner en práctica sus planes piloto, la SUNAT realizó 66,901 acciones de fiscalización dirigidas a personas naturales que presentaron desbalance patrimonial, producto de los abonos de dinero en sus cuentas del sistema financiero y desembolsos efectuados reportados por terceros. Cabe resaltar que, mediante Decreto Legislativo N° 1264 (2017), la Administración Tributaria lanzó la campaña masiva de Rentas No Declaradas para incentivar el acogimiento al Régimen Temporal y Sustitutorio del Impuesto a la Renta para su declaración, repatriación e inversión.

1.1.3. Legislación sobre incremento patrimonial

1.1.2.1. Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta

Al respecto, el artículo 52° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta indica que se presume que los incrementos patrimoniales que no han sido justificados por el deudor tributario serán considerados como rentas netas no declaradas.

Las presunciones previstas en el Código Tributario, la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria - SUNAT podrá practicar la determinación de la obligación tributaria, en base a las siguientes presunciones. 1) Presunción de renta neta por incremento patrimonial cuyo origen no pueda ser justificado. 2) Presunción de ventas, ingresos o renta neta por aplicación de promedios, coeficientes y/o porcentajes. Las presunciones a que se refiere este artículo, serán de aplicación cuando ocurra cualquiera de los supuestos establecidos en el artículo 64° del Código Tributario. (Ley del Impuesto a la Renta, 2017, párr. 1)

1.1.3.2.Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta

El Artículo 60° del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta (2017) contiene diversas definiciones, señalando que, para los efectos de dicha presunción, se entenderá por:

1.1.3.2.1. Patrimonio

Según lo comentado por Queuña en el LXXXIX Seminario de Derecho Tributario se le conoce como patrimonio “Al conjunto de activos (bienes) deducidos los pasivos (obligaciones) del deudor tributario”. (Queuña, 2015, pág. 165)

Guillermo Cabanellas (2015) señala que el patrimonio comprende “el conjunto de bienes, créditos y derechos de una persona y su pasivo, deudas u obligaciones de índole económica.” poseídos por un individuo. (pág. 239)

1.1.3.2.2. Pasivo

“Al conjunto de obligaciones que guarden relación directa con el patrimonio adquirido y que sean demostradas fehacientemente.” (Ley del Impuesto a la Renta, 2017, párr.1)

El Pasivo se refiere sólo a los recursos ajenos (deudas y obligaciones de la empresa respecto a terceros). En sentido amplio, el Pasivo engloba los recursos ajenos (Pasivo en sentido estricto) y los recursos propios (Neto: aportación del empresario o de los accionistas y beneficios no distribuidos que quedan en la empresa en forma de reservas) (Aguirre, 2006, p. 64)

Según el artículo 60° del Decreto Supremo N° 134-2004 -EF se señala que

1.1.3.2.3. Patrimonio Inicial

“Al patrimonio del deudor tributario determinado por la Administración Tributaria al 1 de enero del ejercicio, según información obtenida del propio deudor tributario y/o de terceros.” (Decreto Supremo 134-2004-EF, 2004)

1.1.3.2.4. Patrimonio Final

Al determinado por la Administración Tributaria al 31 de diciembre del ejercicio gravable, sumando al patrimonio inicial las adquisiciones de bienes, los depósitos en las cuentas de entidades del sistema financiero, los ingresos de dinero en efectivo y otros activos; y, deduciendo las transferencias de propiedad, los retiros de las cuentas antes mencionadas, los préstamos de dinero que reúnan los requisitos a que se refiere el Artículo 60°-A y otros pasivos. Para tal efecto, se tomará en cuenta las adquisiciones, depósitos, ingresos, transferencias y retiros efectuados por el deudor tributario durante el ejercicio, sean a título oneroso o gratuito. Sin embargo, si por causas imputables al deudor tributario no fuera posible determinar el patrimonio final de acuerdo a lo indicado en el párrafo precedente, la SUNAT lo determinará considerando los bienes y depósitos existentes al 31 de diciembre. (Decreto Supremo N° 134-2004-EF, 2004).

1.1.3.2.5. Variación Patrimonial

“A la diferencia entre el patrimonio final menos el patrimonio inicial del ejercicio.” (Decreto Supremo 134-2004-EF, 2004)

1.1.3.2.6. Consumo

A todas aquellas erogaciones de dinero efectuadas durante el ejercicio, destinadas a gastos personales tales como alimentación, vivienda, vestido, educación, transporte, energía, recreación, entre otros, y/o a la adquisición de bienes que al final del ejercicio no se reflejan en su patrimonio, sea por extinción, enajenación o donación, entre otros. También se consideran consumos a los retiros de las cuentas de entidades del sistema financiero de fondos depositados durante el ejercicio. (Decreto Supremo 134-2004-EF, 2004)

El artículo 60° del inciso a del Decreto Supremo N° 134-2004 -EF se señala que

Primero “el préstamo otorgado esté vinculado directamente a la necesidad de adquisición del patrimonio y/o de incurrir en un consumo cuyo origen se requiera justificar”. (Decreto Supremo 134-2004-EF, 2004)

Segundo “El mutuante se encuentre plenamente identificado y no tenga la condición de no habido al momento de suscribir el contrato ni al momento de efectuar el desembolso del dinero” (Decreto Supremo 134-2004-EF, 2004)

Adicionalmente se tendrá en cuenta lo siguiente: “Podrán justificar los incrementos patrimoniales cuando el dinero hubiera sido recibido a través de los medios de pago, la devolución del dinero recibido en préstamo sin utilizar los medios de pago, se reputará como incremento patrimonial.” (Decreto Supremo 134-2004-EF, 2004)

1.1.4. Métodos de identificación

La Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria-SUNAT (2017) señala que posee la mayor base de datos actualizada del Perú, y tiene en su poder la información necesaria para realizar cruces de ingresos y gastos para poder identificar, diferenciar y explicar cualquier suceso. SUNAT al contemplar en su big data, determina deudas y las multas que se origina por la fiscalización al contribuyente en revisión.

Además, la big data que posee SUNAT de esta manera efectúa cruces de información que proporciona el contribuyente y por otros agentes económicos. De tal manera, esta información proviene de las Declaraciones Juradas que se dan de manera mensual y en las declaraciones anuales del Impuesto a la Renta que presentan los contribuyentes, las declaraciones del DAOT, ITF, PDT notarios e información proporcionada con diversas instituciones con la cual tiene convenio.

1.1.4.1. Presunción

Presumir significa “Suponer o considerar algo por los indicios o señales que se tienen” (Diccionario de la Real Academia Española, 2019)

Julián Benavente expresa en su investigación que “en un sentido estricto, la presunción es la institución jurídica por medio de la cual se otorgan efectos probatorios a un hecho ignoto del cual no se conserva ningún medio de prueba que acredite su realización (hecho deducido) fundamentándose en la existencia de un enlace preciso y directo según las reglas del criterio humano, respecto a un hecho sobre el que sí existen, por el contrario, medios de prueba que acreditan su realización (hecho base).” (Benavente, 2015, p. 65)

Por otro lado, Ernesto Esverri nos da una definición de presunción con un enfoque más tributario, señalando que “es un proceso lógico conforme al cual, acreditada la existencia de un hecho –llamado hecho base–, se concluye en la confirmación de otro que

normalmente le acompaña –el hecho presumido– sobre el que se proyectan determinados efectos jurídicos” (Esverri, 1995, p. 7)

El Dr. Luis Hernández indica a la “presunción legal se toma como como un hecho ya conocido y probado, para tener como consecuencia, por ley, un hecho desconocido.” (Instituto Peruano de Derecho Tributario, 1985, p. 33) Las presunciones son un mecanismo que observándose mediante la lógica y la experiencia dejan concluir la existencia de un hecho desconocido o incierto. Una presunción es un juicio de lo que sucede en el entorno de los hechos.

1.1.5. Métodos de la determinación

El artículo 92° del TUO señala que SUNAT podrá determinar el incremento patrimonial tomando en cuenta los signos exteriores de riqueza, las variaciones patrimoniales, la adquisición y transferencia de bienes, las inversiones, los depósitos en cuentas de entidades del sistema financiero nacional o del extranjero, los consumos, los gastos efectuados durante el ejercicio fiscalizado, aun cuando éstos no se reflejan en su patrimonio al final del ejercicio, de acuerdo a los métodos que establezca el Reglamento. (Informe N°080-2011-SUNAT/2B0000, 2011, párr. 6)

Para determinar el incremento patrimonial en el ejercicio sujeto a fiscalización, la SUNAT utilizará, a su elección, cualquiera de los métodos que se señalan a continuación:

1.1.5.1. Método del Balance más Consumo

El método del Balance más Consumo “consiste en adicionar a las variaciones patrimoniales del ejercicio los consumos.” (Informe N°080-2011-SUNAT/2B0000, 2011, pág. 2)

Queuña en su exposición para el MEF señala que “para la determinación del incremento patrimonial se debe tener en conocimiento lo siguiente: el importe bruto del patrimonio inicial del ejercicio fiscalizado será que corresponda al patrimonio final al 31 de diciembre del ejercicio anterior.” (Queuña, 2015, párr. 15)

Según el Decreto Supremo N° 134-2004-EF (2014), para efectos de determinar el consumo se deberá usar el tipo de cambio promedio ponderado compra.

Para la determinación del incremento patrimonial “El importe del patrimonio inicial del ejercicio sujeto a fiscalización será el que corresponda al patrimonio final al 31 de diciembre del ejercicio precedente.” (Decreto Supremo N° 134-2004-EF, 2004, párr. 20)

Para determinar el patrimonio final de la operación sujeto a fiscalización se tomara en consideración lo siguiente:

A fin de reexpresar en moneda nacional los elementos del patrimonio al 31 de diciembre de dicho ejercicio, expresados en moneda extranjera, tratándose de activos o pasivos se utilizará el tipo de cambio promedio ponderado compra cotización de oferta y demanda que corresponde al cierre de operaciones de dicha fecha. (Decreto Supremo N° 134-2004-EF, 2004, párr. 36)

Para reexpresar en moneda nacional las adquisiciones de bienes cuya contraprestación se pactó en moneda extranjera, se utilizará el tipo de cambio promedio ponderado compra cotización de oferta y demanda que corresponda

al cierre de operaciones de la fecha en que se efectuó dicha adquisición.

(Decreto Supremo N° 134-2004-EF, 2004, párr. 38)

Para la calcular el consumo se tomará el tipo de cambio promedio ponderado compra cotización de oferta y demanda que corresponde al cierre de operaciones de las fechas que se señalan a continuación:

A fin de reexpresar en moneda nacional los consumos cuya contraprestación es pactada en moneda extranjera, incluyendo las adquisiciones de bienes cuya contraprestación es pactada en moneda extranjera y que al final del ejercicio no se reflejan en el patrimonio del deudor tributario, se utilizará el tipo de cambio que corresponde a la fecha en que se efectuaron tales consumos.

(Decreto Supremo N° 134-2004-EF, 2004, párr. 39)

“Para retiros de moneda extranjera de las cuentas en entidades del Sistema Financiero, así como retiros de efectivo en moneda extranjera del patrimonio del deudor tributario, se utilizará el tipo de cambio que corresponde a la fecha de los retiros.” (Decreto Supremo N° 134-2004-EF, 2004)

1.1.5.2. Método de Adquisiciones y Desembolsos

Suma de gastos en bienes, títulos consiste en sumar las adquisiciones de bienes, a título oneroso o gratuito, y también los depósitos en las cuentas de entidades del sistema financiero, los gastos y desembolsos que se realizan en dicho ejercicio fiscalizado. Asimismo, se deducirán las adquisiciones y los

depósitos provenientes de préstamos que cumplan los requisitos a que se refiere el artículo 60°-A del Reglamento. (Informe N°080-2011-SUNAT/2B0000; 2011, Párr. 20)

“A fin de reexpresar en moneda nacional las adquisiciones de bienes cuya contraprestación es pactada en moneda extranjera, se utilizará el tipo de cambio que corresponde a la fecha en que se efectúe dicha adquisición.” (Informe N°080-2011-SUNAT/2B0000, 2011, párr 21)

“A fin de reexpresar en moneda nacional los gastos y desembolsos expresados en moneda extranjera, se utilizará el tipo de cambio que corresponde a la fecha en que éstos se efectúen.” (Informe N°080-2011-SUNAT/2B0000, párr. 22)

“A fin de reexpresar en moneda nacional los depósitos en moneda extranjera en las cuentas en entidades del Sistema Financiero, se utilizará el tipo de cambio que corresponde a la fecha en que se efectúen tales depósitos.” (Informe N°080-2011-SUNAT/2B0000, párr 23)

1.2. Fiscalización Tributaria

La fiscalización es una actividad que tiene como objetivo el comprobar si se cumple de manera correcta las normas vigentes. En el sector privado, se pueden decretar de dos maneras, la primera puede ser decretada por el Estado para corroborar si están cumpliendo con la ley, la segunda lo puede solicitar la misma empresa de manera interna para tener un control de los balances, inventarios, etc. (Pérez y Gardey, 2014, párr. 1)

Grupo Verona (2016) señala que la Fiscalización Tributaria tiene varias actividades y el principal objetivo es exigir a los deudores tributarios a cumplir con sus obligaciones tributarias, en el pago oportuno de la cancelación de sus tributos; el proceso de fiscalización es la actividad que realiza la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT), con el propósito de verificar la determinación correcta de los contribuyentes, son varios procedimientos y éste culmina con la notificación de la Resolución de Determinación y si se observa una infracción se emitirá una Resolución de Multa que corresponde con infracciones. Además, la Fiscalización Tributaria crea en el contribuyente el riesgo de recibir sanciones por el incumplimiento de sus obligaciones tributarias.

Castro (2014) comenta que, en el proceso de fiscalización se presentan dos sujetos, por un lado, la Administración Tributaria como ente fiscalizador y por otro lado el contribuyente como sujeto fiscalizado, la fiscalización da como resultado deberes y derechos en ambos lados, de esta manera, la naturaleza bilateral de la fiscalización permite que intercedan otros sujetos independientes.

LA FORMALIZACIÓN

Sulupú, en una publicación para Perú 21 (2012) comenta que, para generarse la formalización tributaria, una empresa debe pensar cómo se va a constituir, ya sea a manera de persona natural con negocio o como persona jurídica. El contar con un negocio o actividad empresarial genera rentas de tercera categoría, por ello el empresario debe hacer la inscripción ante SUNAT y la entidad le otorgará un número de RUC. Si se constituye como persona natural, solo debe presentar su DNI y un recibo de agua o luz para inscribir su negocio y solicitar el RUC. En caso desee constituirse como persona jurídica, se deberá tramitar la Minuta e inscribirse en Registros Públicos,

para después solicitar el número de RUC. Además, el empresario debe saber en qué tipo de régimen tributario va a estar su negocio, la cual puede escoger entre el Nuevo RUS, el Régimen Especial (RER) y el Régimen General (RG), para ello debe conocer las limitaciones que tiene cada uno de ellos.

PLANEACIÓN DE UNA AUDITORÍA

A fin de que los resultados de una auditoría fiscal sean exitosos, se debe considerar previamente una planificación adecuada que permita recabar toda la información disponible a fin de que la estrategia en el proceso de auditoría sea eficiente.

En la propuesta que estamos planteando en el presente trabajo, se debe considerar como insumos para realizar un planeamiento de auditoría fiscal, la información sobre bienes muebles e inmuebles inscritos en Registros Públicos, el Impuesto a las Transacciones Financieras (ITF), principalmente. El procesamiento adecuado de esta información clave, permitirá tener indicios potentes sobre los ingresos no justificados (Incremento Patrimonial No Justificado) que serán materia de la determinación de las omisiones tributarias generadas por el incumplimiento de obligaciones tributarias, por parte de los contribuyentes, Youtubers.

Planeación de una Auditoría (NIA 300)

La norma internacional de auditoría 300 (NIA 300) sostiene la responsabilidad que posee el auditor a realización una planeación en auditoría a los Estados Financieros. Este plan de trabajo que realiza la auditoría debe involucrar una estrategia, ya que le va a permitir una mejor organización y administración al auditor que garantizara un trabajo efectivo y eficaz. También ayudará a escoger un equipo de trabajo competitivo y capacidades suficientes para un mejor análisis de trabajo. El auditor debe considerar el entorno de trabajo y la entidad para un mejor plan de auditoría. Esto lo ayudará a

conseguir una comprensión del marco legal y disponer métodos de evaluación de riesgos, son aspectos muy relevantes para un desarrollo del auditor, teniendo el conocimiento que esta planeación es un interactivo y continuo proceso.

El objetivo del auditor es tener un plan de auditoría que le permitirá realizar un buen trabajo. Los requisitos son los siguientes:

- La participación de personas claves en el equipo de trabajo: La participación del equipo de auditoría es importante en la planeación desde el socio hasta los miembros ya que serán muy convenientes en la estrategia general de auditoría porque permitirá un intercambio de ideas y experiencias.

- Tareas preliminares del trabajo: Según la NIA, el auditor debe aplicar actividades preliminares que deben estar bien determinadas en su plan. La NIA 210, “el auditor debe aclarar los términos de trabajo con la administración; en relación a la norma 220, debe evaluar el cumplimiento de requisitos éticos y de independencia; y los procedimientos en relación a la continuidad del cliente y del trabajo de auditoría”. Estas tareas preliminares son de suma prioridad en el momento de hallar información que tenga algún impacto en el planeamiento y gestión de la auditoría. De esta manera el auditor entra las capacidades y la independencia que necesita para trabajar, y también poder evitar algún malentendido con la administración.

- Planeación de tareas: La auditoría debe ser planeada correctamente por el auditor, donde se describa la dirección, oportunidad y su alcance, donde se base la estrategia

general para lograr sus objetivos y terminar en el tiempo establecido, también se determinará los suficientes recursos para desarrollar correctamente la auditoría. Toda planeación debe cumplir los requisitos de las normas internacionales de auditoría, como los procesos para evaluar los riesgos y procesos adicionales que se necesiten. Durante el proceso de la auditoría el auditor debe señalar si es conveniente replantear la estrategia general para un mejor desarrollo de la auditoría y realizar supervisión al desempeño del equipo de trabajo.

- Documentación necesaria: En dicha documentación se incluirá la planeación y estrategia general, como los cambios que se han efectuado durante el proceso de auditoría. El auditor puede hacer una documentación de la estrategia general mediante un registro de las decisiones que se hayan encontrado respecto a la auditoría, la conducción, alcance y oportunidad. La documentación de planeación es el registro de todos los procesos que se han calificado las adiciones y los riesgos.

1.2.1. Fiscalización Tributaria en Perú

En el artículo 62° del Código Tributario podemos encontrar la definición de fiscalización tributaria, según el artículo nos explica la facultad de fiscalización se ejerce de modo discrecional por parte de la Administración Tributaria. Además indica que “el ejercicio de la función fiscalizadora incluye la inspección, investigación y el control del cumplimiento de las obligaciones tributarias, incluso de aquellos sujetos que gocen de aceptación, exoneración o beneficios tributarios”. (D.S, N° 133-2013-EF, 2013, p. 42).

De la Vega señala que el procedimiento de fiscalización se divide en dos: la fiscalización informática y la fiscalización de campo. La primera de ellas se encuentra vinculada al uso de las tecnologías de la información en lo que respecta a los grandes cruces de información que se les realiza a los contribuyentes; mientras que, la segunda se refiere a las auditorías realizadas a los contribuyentes por personal altamente capacitado para el desarrollo de estas. (De la Vega, 2005, p.33)

Rodríguez (2016) en su artículo detalla que los tipos de fiscalización son dos: La fiscalización definitiva y parcial. La parcial, encontrada en el último párrafo del artículo 61 del Código Tributario, es donde la revisión se hace sobre una parte de uno o de algunos elementos de la obligación tributaria, la cual puede corresponder a un tributo o a un periodo. Por ejemplo: Cuenta 65 del ejercicio 2016, Crédito Fiscal del IGV de las compras correspondientes al ejercicio 2017, depreciación de activos fijos del ejercicio 2018. Por otro lado, la fiscalización definitiva, mencionada en el artículo 62-A del Código Tributario, revisa por completo los elementos correspondientes a la obligación tributaria. El plazo de dicho proceso tiene como duración un año; este tipo de fiscalización debe ser única, real y definitiva.

La diferencia entre ambas es, la fiscalización parcial se enfoca en algunas partes o algunos elementos de la obligación tributaria, lo que es opuesto a la definitiva. Segundo la fiscalización definitiva tiene una duración un año

1.2.1.1. Código Tributario

Según el Código Tributario, “la determinación de la obligación tributaria efectuada por el deudor tributario está sujeta a fiscalización o verificación por la Administración

Tributaria, la que podrá modificarla cuando constate la omisión o inexactitud en la información proporcionada, emitiendo la Resolución de Determinación” (Código Tributario, 2012, art. 61)

Según lo suscrito en el artículo 61° del Código Tributario (2012), la fiscalización realizada por SUNAT podrá ser definitiva o parcial. Dicho proceso será parcial cuando se revise parte, uno o algunos de los elementos de la obligación tributaria.

En el procedimiento de fiscalización parcial se deberá:

- Comunicar al deudor tributario, al inicio del procedimiento, el carácter parcial de la fiscalización y los aspectos que serán materia de revisión.
- Aplicar lo dispuesto en el artículo 62-A considerando un plazo de seis (6) meses, con excepción de las prórrogas a que se refiere el numeral 2 del citado artículo.

Iniciado el procedimiento de fiscalización parcial, la SUNAT podrá ampliarlo a otros aspectos que no fueron materia de la comunicación inicial a que se refiere el inciso a) del párrafo anterior, previa comunicación al contribuyente, no alterándose el plazo de seis (6) meses, salvo que se realice una fiscalización definitiva. En este último supuesto se aplicará el plazo de un (1) año establecido en el numeral 1 del artículo 62°-A, el cual será computado desde la fecha en que el deudor tributario entregue la totalidad de la información y/o documentación que le fuera solicitada en el primer requerimiento referido a la fiscalización definitiva. (Código Tributario, 2012, art. 61)

1.2.2. Tipos de fiscalización

Según la SUNAT (2012) existen dos tipos de fiscalizaciones:

1.2.2.1. *Fiscalización Definitiva*

De acuerdo con el artículo 62-A del Código Tributario (2012), “el procedimiento de fiscalización debe realizarse en el plazo de un (1) año computado a partir de la fecha en que la contribuyente entrega la totalidad de la información y/o documentación que le fuera solicitada por la Administración Tributaria.” (MEF, 2014)

1.2.2.2. *Fiscalización Parcial*

En la Fiscalización parcial es un procedimiento en la cual SUNAT, “revisa parte, uno o algunos elementos de la obligación tributaria y puede llevarse a cabo de forma electrónica, este tipo de fiscalización comprende un plazo de 6 meses de duración, salvo que exista complejidad o evasión fiscal, entre otros.” (SUNAT, 2012)

En el artículo 62-B de Código Tributarios hace mención de la fiscalización parcial electrónica, la cual se realiza desde las oficinas de la SUNAT, “no requiere visitar al contribuyente, y se inicia con una liquidación preliminar del tributo a regularizar. Concluye en **30 días hábiles** contados desde su inicio” (SUNAT 2016).

1.2.2.2.1. Procedimiento de Fiscalización Parcial

Según el artículo 61° del Código Tributario, en el procedimiento de fiscalización parcial se deberá:

- a) “Comunicar al deudor tributario, al inicio del procedimiento, el carácter parcial de la fiscalización y los aspectos que serán materia de revisión.” (Código Tributario, 2012, párr. 10)
- b) “Aplicar lo dispuesto en el artículo 62°-A del código tributario considerando un plazo de seis (6) meses, con excepción de las prórrogas a que se refiere el numeral 2 del citado artículo. Iniciado el procedimiento de fiscalización parcial, la SUNAT podrá ampliarlo a otros aspectos que no fueron materia de la comunicación inicial a que se refiere el inciso a) del párrafo anterior, previa comunicación al contribuyente, no alternándose el plazo de seis (6) meses, salvo que se realice una fiscalización definitiva. (Código Tributario, 2014, párr. 11)

- Documentación que se emiten en un Proceso de Fiscalización

Según el artículo 2 del Reglamento del Procedimiento de Fiscalización de la SUNAT, durante el procedimiento de fiscalización, la SUNAT emitirá, entre otros: Cartas; Requerimientos; Resultados del Requerimiento; y Actas. Los citados documentos deberán contener los siguientes datos mínimos:

- Nombre o razón social del sujeto fiscalizado;

- Domicilio fiscal;
- RUC;
- Número del documento;
- Fecha
- El carácter definitivo o parcial del procedimiento de fiscalización;
- Objeto o contenido del documento; y
- La firma del trabajador de la SUNAT competente

En caso de que la Administración Tributaria obviara incluir alguno de los datos antes mencionados, “el documento adolece de un defecto sancionado con nulidad y perderá totalmente su valor probatorio.” (NIMA, 2016, p.470)

- Las Cartas emitidas por la SUNAT

Las cartas sirven para informar a los administrados sobre la realización de la fiscalización, los alcances de esta y los funcionarios que la llevaran a cabo, así como para comunicar cualquier variación o ampliación que se produzca en el desarrollo de la fiscalización con relación a dichos aspectos. En específico, el artículo 3 del Reglamento del Procedimiento de Fiscalización de la SUNAT establece que mediante las CARTAS la SUNAT comunicará al Sujeto Fiscalizado lo siguiente:

- Que será objeto de un Procedimiento de Fiscalización, parcial o definitiva, presentará al agente fiscalizador que realizará el procedimiento e indicará, además, los períodos, tributos o las declaraciones aduaneras de

mercancías que serán materia del referido procedimiento. Tratándose del Procedimiento de Fiscalización parcial, se indicarán, además los aspectos a fiscalizar.

- La ampliación del Procedimiento de Fiscalización a nuevos períodos, tributos o Declaraciones Únicas de Aduanas, según sea el caso. Tratándose de la ampliación de un procedimiento de fiscalización parcial, se deberá señalar los nuevos aspectos a fiscalizar.
- El reemplazo del Agente Fiscalizador o la inclusión de nuevos agentes.
- La suspensión de los plazos de fiscalización y la prórroga del plazo a que se refiere el numeral 2 del artículo 62-A del Código Tributario.
- Cualquier otra información que deba notificarse al Sujeto Fiscalizado durante el Procedimiento de Fiscalización siempre que no deba estar contenida en los demás documentos que son regulados en los artículos 4, 5 y 6 del Reglamento del Procedimiento de Fiscalización de la SUNAT

- Las Actas

Alva (2014) en su texto, comenta que, las actas son documentos utilizados por el auditor fiscal para dejar constancia donde se evidencia la realización de hechos observados directamente por el desarrollo ante cualquier observación efectuada dentro del proceso de fiscalización. Cabe indicar que, las actas emitidas por el fisco no pierden su carácter de documento público ni se invalida su contenido, aun cuando presenten observaciones, añadiduras, aclaraciones o inscripciones de cualquier tipo, o cuando el Sujeto Fiscalizado manifieste su negativa y/u omita suscribirla o se niegue a recibirla. Lo dispuesto en el presente párrafo es aplicable, en lo pertinente, a los demás documentos referidos en el artículo 2.

- El Requerimiento

El texto del artículo 4º del Reglamento del Procedimiento de Fiscalización Tributaria, precisa que mediante “el Requerimiento se solicita al Sujeto Fiscalizado, la exhibición y/o presentación de informes, análisis, libros de actas, registros y libros contables y demás documentos y/o información, relacionados con hechos susceptibles de generar obligaciones tributarias o para fiscalizar inafectaciones, exoneraciones o beneficios tributarios. El segundo párrafo del artículo 4 del Reglamento del Procedimiento de Fiscalización indica que el Requerimiento también será utilizado para: Solicitar la sustentación legal y/o documentaria respecto de las observaciones e infracciones imputadas durante el transcurso del Procedimiento de Fiscalización; o, Comunicar, de ser el caso, las conclusiones del Procedimiento de Fiscalización indicando las observaciones formuladas e infracciones detectadas en éste, de acuerdo a lo dispuesto en

el artículo 75 del Código Tributario. El Requerimiento, además de lo establecido en el artículo 2 del citado Reglamento, deberá indicar el lugar y la fecha en que el Sujeto Fiscalizado debe cumplir con dicha obligación. La información y/o documentación exhibida y/o presentada por el Sujeto Fiscalizado, en cumplimiento de lo solicitado en el Requerimiento, se mantendrá a disposición del Agente Fiscalizador hasta la culminación de su evaluación”. (Alva, 2014, p. 74)

- El Resultado del Requerimiento

Según lo escrito por Nima (2016), el resultado del requerimiento es el documento en el cual se le comunica al sujeto fiscalizado el cierre del mismo. Es decir, dicho documento deja constancia del cumplimiento o incumplimiento de lo solicitado. Se puede utilizar, también, para notificar los resultados de la evaluación efectuada a los descargos que hubiera presentado respecto de las observaciones e infracciones imputadas durante el transcurso del procedimiento de fiscalización. El artículo 6 del Reglamento del Procedimiento de Fiscalización de la SUNAT suscribe que el resultado de requerimiento será utilizado para detallar si, cumplido el plazo otorgado por la SUNAT de acuerdo a lo dispuesto en el artículo 75 del Código Tributario, el sujeto fiscalizado presentó o no sus observaciones con la sustentación debida, así como para consignar la evaluación de estas por parte del agente fiscalizador.

- El Cierre del Requerimiento

Alva (2014) comenta que si en el Primer Requerimiento existe una prórroga, se efectuará el cierre en una fecha otorgada. La norma expresa que, al presentarse la prórroga dentro del plazo para la presentación de la documentación requerida, el cierre de este se efectuará en la nueva fecha otorgada sólo si se trata del primer requerimiento y existe una prórroga, pero el sujeto fiscalizado no presenta la documentación en su totalidad. En este supuesto, al verificarse que el sujeto fiscalizado no exhibe y/o no presenta la totalidad de lo requerido, se reitera la exhibición y/o presentación mediante un nuevo requerimiento. Si se trata del Primer Requerimiento y el día señalado para la exhibición de documentos y el agente fiscalizador no asiste al lugar fijado.

El último párrafo del literal a) del artículo 8° del Reglamento del Procedimiento de Fiscalización (2015) menciona que, si el día señalado para la exhibición y/o presentación el agente fiscalizador no asiste al lugar fijado para ello, se entenderá, en dicho día, iniciado el plazo a que se refiere el artículo 62-A del Código Tributario, siempre que el Sujeto Fiscalizado exhiba y/o presente la totalidad de lo requerido en la nueva fecha que comunicó la Administración Tributaria mediante carta. En esta última fecha, se deberá realizar el cierre del requerimiento.

- Las conclusiones del procedimiento de fiscalización

El texto del artículo 9° del Reglamento del Procedimiento de Fiscalización indica que “la comunicación de las conclusiones del Procedimiento de Fiscalización, prevista en el artículo 75 del Código Tributario, se efectuará a través de un Requerimiento. Dicho

Requerimiento será cerrado una vez vencido el plazo consignado en él.” (Alva, 2014, p.344)

- Infracciones tributarias

a) Definición

Berrio (2009) considera que el concepto de infracción tributaria es toda acción u omisión que contribuya a la violación de las Normas Tributarias. Es toda acción u omisión que transgrede las normas tributarias, como el incumplimiento de las obligaciones a las que estén afectos los contribuyentes. En general, solo es sancionado el incumplimiento de deberes formales. La mora de los tributos no es considerada infracción sancionable. Las infracciones tributarias sólo pueden ser consideradas, cuando están expresadas en normas de la misma naturaleza, y respetándose el principio de legalidad en materia tributaria. Quiere decir que para que la infracción tributaria sea sancionable, la misma debe estar expresamente tipificada como tal en las Normas Tributarias correspondientes. Asimismo, se debe dar a conocer que la regulación contenida en el TUO del Código Tributario no es aplicable a procedimientos administrativos, los cuales deberán ser resueltos en función de las normas específicas que los regulen.

b) Determinación

Será determinada la infracción en forma objetiva y sancionada administrativamente con penas pecuniarias, comiso de bienes, internamiento temporal de vehículos, cierre temporal de establecimiento u oficina de profesionales independientes y suspensión de licencias, permisos, concesiones o autorizaciones vigentes otorgadas por entidades del Estado para el desempeño de actividades. La norma afirma que la determinación de la infracción tributaria es de carácter objetivo, debidamente sustentada en las

normas tributarias correspondientes, no se admite criterio subjetivo. (Berrio, 2009, p. 117)

c) Características

Según Villanueva las principales características de la infracción tributaria:

- Legalidad

“El principio de legalidad significa que la ley no solo se debe limitar sino que debe contener elementos esenciales como la tipificación de las conductas que se consideran infracciones y la determinación de sanciones que la administración puede aplicar.” (Villanueva, 2012, p. 13)

- Tipicidad

La SUNAT puede sancionar ante la preexistencia de alguna conducta descrita como una infracción de una norma o ley ya que posee la facultad sancionadora.

d) Infracciones

Artículo 87° del Código Tributario del numeral 3, da el conocimiento que los administrados están en la obligación de facilitar las labores pertinentes de los fiscalizadores y la determinación que elabore SUNAT y entre sus obligaciones posee: “Emitir y/u otorgar, con los requisitos formales que legalmente establecidos y en los casos previstos por las normas legales, los comprobantes de pago o los documentos complementarios a estos. Asimismo deberá portarlos cuando las normas legales así lo

establezcan”. Existen infracciones que están ligadas con otorgar, emitir y exigir comprobante de pago, lo cual se comentará a continuación:

Tabla 1. Infracciones sobre comprobantes de pago

ARTICULO 174° DEL CODIGO TRIBUTARIO	Régimen General del Impuesto a la Renta y RMT	Régimen Especial del Impuesto a la Renta y Cuarta Categoría	Nuevo Régimen Único Simplificado (NRUS)
Numeral 1 No emitir y/o no otorgar comprobantes de pago o documentos complementarios a éstos, distintos a la guía de remisión.	Cierre	Cierre	Cierre
Numeral 2 Emitir y/u otorgar documentos que no reúnen los requisitos y características para ser considerados como comprobantes de pago o como documentos complementarios a éstos, distintos a la guía de remisión.	50% de la UIT o cierre	25% de la UIT o cierre	0.3% de cuatro veces el límite máximo de los ingresos brutos mensuales de cada categoría o cierre.
Numeral 3 Emitir y/u otorgar comprobantes de pago o documentos complementarios a éstos, distintos a la guía de remisión, que no correspondan al régimen del deudor tributario o al tipo de operación realizada o a la modalidad de emisión autorizada a la que se hubiese acogido el deudor tributario.	50% de la UIT o cierre	25% de la UIT o cierre	0.3% de cuatro veces el límite máximo de los ingresos brutos mensuales de cada categoría o cierre.

Fuente: SUNAT 2020

- Según el Código Tributario, artículo 175° las infracciones relacionadas con la obligación de llevar libros y/o registros o contar con informes u otros documentos, son las siguientes:

Tabla 2. Infracciones relacionadas con los registros y libros

INFRACCIONES RELACIONADAS CON LOS REGISTROS Y LIBROS	
1.	Omitir llevar los libros de contabilidad, u otros libros y/o registros exigidos por las leyes, reglamentos o por Resolución de Superintendencia de la SUNAT u otros medios de control exigidos por las leyes y reglamentos.
2.	Llevar los libros de contabilidad, u otros libros y/o registros exigidos por las leyes, reglamentos o por Resolución de Superintendencia de la SUNAT, el registro almacenable de información básica u otros medios de control exigidos por las leyes y reglamentos; sin observar la forma y condiciones establecidas en las normas correspondientes.
3.	Omitir registrar ingresos, rentas, patrimonio, bienes, ventas, remuneraciones o actos gravados, o registrarlos por montos inferiores.
4.	Usar comprobantes o documentos falsos, simulados o adulterados, para respaldar las anotaciones en los libros de contabilidad u otros libros o registros exigidos por las leyes, reglamentos o por Resolución de Superintendencia de la SUNAT.
5.	Llevar con atraso mayor al permitido por las normas vigentes, los libros de contabilidad u otros libros o registros exigidos por las leyes, reglamentos o por Resolución de Superintendencia de la SUNAT, que se vinculen con la tributación.
6.	No llevar en castellano o en moneda nacional los libros de contabilidad u otros libros o registros exigidos por las leyes, reglamentos o por Resolución de Superintendencia de la SUNAT, excepto para los contribuyentes autorizados a llevar contabilidad en moneda extranjera.
7.	No conservar los libros y registros, llevados en sistema manual, mecanizado o electrónico, documentación sustentatoria, informes, análisis y antecedentes de las operaciones o situaciones que constituyan hechos susceptibles de generar obligaciones tributarias o que estén relacionadas con éstas, o que sustenten el cumplimiento de los procedimientos de debida diligencia que respalden las declaraciones juradas informativas para la asistencia administrativa mutua en materia tributaria o aquellos que contengan la información del beneficiario final, cinco (5) años o durante el plazo de prescripción del tributo, el que fuera mayor. <i>(Modificado por la Primera Disposición Complementaria Modificatoria del Decreto Legislativo N° 1372, publicado el 2.08.2018 y vigente desde el 3.08.2018)</i>
8.	No conservar los sistemas o programas electrónicos de contabilidad, los soportes magnéticos, los microarchivos u otros medios de almacenamiento de información utilizados en sus aplicaciones que incluyan datos vinculados con la materia imponible o que sustenten el cumplimiento de los procedimientos de debida diligencia que respalden las declaraciones juradas informativas para la asistencia administrativa mutua en materia tributaria o aquellos que contengan la información del beneficiario final, cinco (5) años o durante el plazo de prescripción del tributo, el que fuera mayor. <i>(Modificado por la Primera Disposición Complementaria Modificatoria del Decreto Legislativo N° 1372, publicado el 2.08.2018 y vigente desde el 3.08.2018)</i>
9.	No comunicar el lugar donde se lleven los libros, registros, sistemas, programas, soportes portadores de microformas gravadas, soportes magnéticos u otros medios de almacenamiento de información y demás antecedentes electrónicos que sustenten la contabilidad.
10.	No registrar o anotar dentro de los plazos máximos de atraso, ingresos, rentas, patrimonio, bienes, ventas, remuneraciones o actos gravados, o registrarlos o anotarlos por montos inferiores en el libro y/o registro electrónico que se encuentra obligado a llevar de dicha manera de conformidad con las leyes, reglamentos o Resolución de Superintendencia de la SUNAT.

Fuente: SUNAT 2020

Se consideran infracciones relacionadas con el cumplimiento de las obligaciones tributarias:

No incluir en las declaraciones ingresos y/o remuneraciones y/o retribuciones y/o rentas y/o patrimonio y/o actos gravados y/o tributos retenidos o percibidos, y/o aplicar tasas o porcentajes o coeficientes distintos a los que les corresponde en la determinación de los pagos a cuenta o anticipos, o declarar cifras o datos falsos u omitir circunstancias en las declaraciones, que influyan en la determinación de la obligación tributaria; y/o que generen aumentos indebidos de saldos o pérdidas tributarias o créditos a favor del deudor tributario y/o que generen la obtención indebida de Notas de Crédito Negociables u otros valores similares. (Decreto Supremo N°133, 2013, art.28).

Parte de la obligación tributaria generada, es definida como el monto de dinero que el contribuyente debe pagar al fisco. La deuda tributaria, según lo decretado en el DS No 133-2013, “está constituida por el tributo, las multas y los intereses” (DS N° 133, 2013, art.28).

De acuerdo a lo expuesto por Ruiz (2018), conocemos que la obligación del sujeto pasivo con respecto al sujeto activo es conocido como tributo, el cual “comprende una suma de dinero que debe ser entregado al fisco” (Ruiz, 2017, p.23)

La infracción tributaria es definida como “(...) Toda acción u omisión que importe la violación de normas tributarias, siempre que tipificada como tal en el Título I - Infracciones y Sanciones Administrativas, o en otras leyes o decretos legislativos” (DS No 133, 2013, art. 164).

El Régimen de Gradualidad es aplicable al sujeto que no incumpla con el pago íntegro de la multa asignada por la Administración Tributaria en el tiempo establecido por la misma. Se refiere a la regularización de subsanación, total o parcial, del depósito omitido. No obstante, existen causales de pérdida de gradualidad como (Resolución de Superintendencia N° 254-2004, art. 3 y 4).

1.2.3. La evasión Tributaria

El principal reto que está enfrentado SUNAT es la reducción de los índices de evasión y contrabando. Por lo tanto, “la recaudación se incrementará y el estado tendrá mayores ingresos para costear bienes y servicios públicos en beneficio al país. En Latinoamérica, el Perú se ubica como uno de los países con la mayor tasa de informalidad empresarial por ende un alto nivel de evasión tributaria.” (Yman e Ynfante, 2016, p. 23)

Además se entiende que “el sector informal está constituido por el conjunto de industrias, empleados y actividades que se realiza fuera de los marcos normativos y legales que rigen la actividad económica.” (Soto, 1989, p.34)

El gran problema dentro del país refiere a que “la actividad económica en condiciones de informalidad que existe en nuestro país se le atribuye, entre sus principales causas, el costo de la legalidad, las restricciones legales y actividades de fiscalización establecida por ley.” (Montes y Choy, 2011, p-42)

1.2.4. Comercio Informal

Los miembros del sector informal son los empresarios que elaboran productos legales sin ningún tipo de autorización y permisos legales, ya sea por falta de recursos e incentivos que ayuden a cumplir las condiciones legales para formar parte de la economía formal. Al no contar con ello, estos operan fuera de la economía formal. Las actividades del sector informal están fuera de la ley en cuanto a las regulaciones, y no en sentido criminal.” (Kuchta-Helbling, 2000, p. 5)

Por otro lado Oscar Elizarrarás expresa que es, son actividades en la cual se elaboran un intercambio de bienes y servicios que las autoridades tienen conocimiento de sus existencia pero no se registran en su base de datos y no se registran en los indicadores y no forman parte de las estadísticas del país, al ser omitidas ante los entes fiscalizadores la declaración de sus ingresos que generan, están fuera de la contabilidad del país. (Cámara Nacional de Comercio de la Ciudad de México. Economía Informal: Economía metropolitana, México, 1987, p.15)

1.2.4.1. Sector Informal

El instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI) define al sector informal como: “Conjunto de unidades dedicadas a la producción de bienes o la prestación de servicios con la finalidad primordial de crear empleos y generar ingresos para las personas que participan en esa actividad. Estas unidades funcionan típicamente en pequeña escala, con una organización rudimentaria, en la que hay muy poca o ninguna distinción entre el trabajo y el capital como factores de producción. Las relaciones de empleo - en los casos en que existan - se basan más bien en el empleo ocasional, el parentesco o las relaciones

personales y sociales, y no en acuerdos contractuales que supongan garantías formales.”
(Organización Internacional del Trabajo 1993, incisos 5.1 y 5.2)

1.2.4.2. Empleo Informal

El mejor ejemplo para describir el empleo informal fue encontrado en una tesis, donde nos comentan que el transporte es el principal de los servicios informales. En los países de primer mundo, el Estado es el encargado de manejar el sistema de transporte público. En los países en desarrollo, el transporte público es parte privado e informal. En dicho contexto, los contribuyentes que son considerado evasores son: Los que no están inscritos o son informales tributarios, los que están inscritos y no declaran ingresos, los que sí declaran, pero cometen acciones ilícitas y los inscritos que cometen elusión.
(Yman e Yenfante, 2016, p. 51)

1.2.4.3. Causas del incumplimiento tributario en América Latina

Los estudios que fueron elaborados por la Comisión Económica para América Latina y el Caribe-CEPAL se da en conocimiento de las causas por evasión tributaria en los países pertenecientes a América Latina y el Caribe se debe a lo siguiente:

1.2.4.3.1. Inexistencia de conciencia tributaria

Su origen es en la responsabilidad que tienen todos los ciudadanos en cancelar todas sus obligaciones tributarias en una manera voluntaria y de forma puntual , todo se inicia en que a nadie le gusta pagar sus obligaciones tributarias y es algo normal en América Latina, y podemos observar una falta de conciencia tributaria, que desemboca una

ausencia de conciencia social, pero todo se debe a la mala imagen que proyecta el gobierno hacia los ciudadanos de cómo es administrado los recursos, de esa manera se crea una resistencia al pago de tributos de manera voluntaria.

1.2.4.3.2. Complejidad y limitaciones de la legislación tributaria.

Esta causa son las que muchos países de América Latina la poseen, ya que existen normativas tributarias muy ambiguas, además de contar con una abundante normativa, ocasionando que estas normas legales sean muy confusas y pocas entendibles, además existe la exoneración de varias actividades comerciales y sectores, siendo las amnistías algo normal en varias regiones

1.2.4.3.3. Ineficiencia de la Administración Tributaria.

Esta causa es muy importante, debido a que se muestra una imagen de riesgo que es fundamental en los países de América Latina. Al percibirse la presencia de dicho ente regulador, la probabilidad del cumplimiento tributario sería muy alta de un contribuyente si este fuese detectado oportunamente, permitiéndole valorar el costo de evadir. Para ello es necesario que la Administración Tributaria comprenda una eficiente y efectiva labor ante la recaudación de impuestos.

1.2.4.4. *Causas del incumplimiento tributario en Perú*

Se tomarán los siguientes aspectos, Según (Arias Minaya, Luia Alberto, 2010,p. 339):

“a) Un alto porcentaje de informalidad, que supera el 50% del PIB, según promedio de estudios analizados.

- b) Un alto costo de formalización, además de una tasa del 18% del IGV, siendo una de las más altas de América Latina; en cuanto al Impuesto a la Renta una tasa del 30%, una de la tasa mayor al promedio de la región. Respecto a los costos laborales salariales y totales también son elevados.
- c) Un Sistema tributario complicado existen tres regímenes: Nuevo RUS, Régimen especial de la Renta y Régimen general a parte de las MYPES.
- d) La percepción de la evasión por parte de la ciudadanía es considerada como una conducta común. De acuerdo a información difundida en la prensa por la SUNAT indica que el 95% de los ingresos de restaurantes y hoteles y el 65% de los ingresos del sector comercio no son declarados a la SUNAT, existiendo por tanto una evasión del IGV.
- e) Poca probabilidad de ser fiscalizado y sancionado debido a la poca capacidad de la SUNAT de obtener información de datos para poder detectar incumplimientos, conllevando a que un gran número de fiscalizaciones sean reclamadas ante la SUNAT y luego apeladas ante el Tribunal Fiscal.”

1.2.4.5. Consecuencias de la evasión tributaria

Los principales afectados por la evasión tributaria son el Estado y a la población por diferentes formas: Primero, el Estado no tendrá los recursos necesarios para brindar a la población los servicios básicos siendo los más perjudicados la población con menos recursos. Segundo, se generaría un gran déficit fiscal, que traerán nuevos tributos, tasas elevadas o un endeudamiento externo. Tercero, el aumento de las tasas tributarias que ya existen afectará a los buenos contribuyentes, cuando lo ideal es la ampliación de la

base de contribución hacia los que tributan poco o nada. Cuarto, en el caso de los préstamos realizados en el exterior se tendrá que pagar intereses, lo que resulta incremento en los gastos del Estado, en pocas palabras, se tendrá que realizar un esfuerzo por parte de la sociedad para pagar los gastos que han sido ocasionados por los que no cumplen con sus tributos. Por último, se perjudica el avance económico del país, ya que el Estado no podrá redistribuir los ingresos a partir de la tributación. En conclusión la evasión tributaria perjudica a todos. Por esta razón todos debemos estar comprometidos para erradicar estas prácticas de evasión. Lo que debemos hacer es tomar conciencia del pago de impuestos no es una disminución de nuestros ingresos, todo lo contrario es un aporte que ayudará en el desarrollo de nuestro país y la posibilidad que el sector más pobre de nuestro del país tengan la oportunidad de una mejor calidad de vida. Por otro lado, El Estado deben tener una adecuada gestión de los recursos de una manera transparente, para de ese modo los contribuyentes tengan conocimiento de qué manera están siendo invertidos.

1.2.5. Cultura Tributaria

(CIAT, 2001), “la cultura tributaria comprende el conjunto de valores, creencias y actitudes compartido por una sociedad respecto a la tributación y la observancia de las leyes que la rigen, lo que se traduce en una conducta manifestada en el cumplimiento permanente de los deberes tributarios con base en la razón, la confianza y la afirmación de los valores de ética personal, respeto a la ley, responsabilidad ciudadana y solidaridad social de los contribuyentes.”

Según Amasifuen (2015), es prudente proponerle al pueblo una Cultura Tributaria donde todos paguemos impuestos sin excepción desde el que tiene una latita y pide limosna hasta la empresa más poderosa.

Carolina Roca, tiene un concepto de cultura tributaria como “Conjunto de información y el grado de conocimientos que en un determinado país se tiene sobre los impuestos, así como el conjunto de percepciones, criterios, hábitos y actitudes que la sociedad tiene respecto a la tributación”. (Roca, Carolina., Guatemala, 2011 p. 66)

1.2.6. Conciencia Tributaria

La conciencia tributaria según Felicia Bravo, es “la motivación intrínseca de pagar impuestos” donde hace referencia al comportamiento de las personas y sus creencias, donde la voluntad de contribuir no está motivada, donde existe una tolerancia respecto al fraude y se piensa que se encuentra determinada por lo valores de las personas. (Bravo Salas, Felicia. Perú, 2011, p.1)

1.2.7. Educación Tributaria

En el país de Chile el SII (Servicio de Impuestos Internos) viene preparando el plan que consiste en crear una conciencia cívico-tributaria con el apoyo del Ministerio de Educación, específicamente en aspectos fiscales. Es un proceso elaborado largo pago, permitirá acaparar gran parte de los futuros contribuyentes, de esta manera ellos tendrán más objetividad con el tema de la tributación en el país y los beneficios que genera para

la población. Estos cursos están orientados a escolares de educación primaria, niños entre 5 y 14 años de edad, de esta manera enfocan a la creación de una conciencia cívica aproximadamente a 2 millones de estudiantes. El objetivo es formar a los alumnos mediante situaciones reales y cómo sería aplicada a la vida real, de esa manera se tendrá una comunicación más directa quienes serán los futuros ciudadanos. (Escobar Calderón, Ricardo; 2015).

1.2.8. Fiscalización en el sector digital

1.2.8.1. Sector digital

1.2.8.1.1 Comercio electrónico

“El concepto etimológico de comercio es del latín commercium. Y su descomposición es cum, que vienen del significado con, y merx o mercis, que es mercancía. Mercancía es una cosa mueble que se fabrica o se adquiere para ser vendida”. (Rodriguez & López, 2013).

Viendo desde una perspectiva económica el comercio donde la oferta y la demanda de mercadería interactúan, con la finalidad de tener algún beneficio (Rodriguez & López, 2013). Hoy en día, el concepto de comercio electrónico, tiene una definición más amplia y en la cual se citaran a diversos autores especialistas en el tema.

Para Guerrero & Rivas (2005), “el e-commerce es: un caso particular del e-Business, que se refiere a cualquier actividad de negocios que hace uso de las tecnologías de Internet para transformar las relaciones comerciales y explotar las oportunidades del mercado, influenciadas por una economía interconectada”.

México tiene una definición sobre comercio electrónico que publicó en su Diario Oficial en Mayo del 2000 donde hace referencia a “las transacciones por medio del intercambio electrónico de datos y por otros medios de comunicación en los que se usan medios de comunicación y almacenamiento de información sustitutivos de los que se utilizan en papel” (Geraldo, Palos, & Palos, 2014).

La definición de FERNANDEZ ORIGGI, donde hace una apreciación sobre el Internet, dice lo siguiente: “...Internet y en general las nuevas tecnologías que soportan el advenimiento de la era digital, mantiene características propias jamás antes vistas. En tal sentido, al regular las actividades conducidas mediante el uso de estas tecnologías no se deberá dejar de observar estas especiales características con el objeto de poder llegar a una solución jurídica y técnicamente apropiada. Acorde con dicho principio, la normatividad vigente debe ser materia de una revisión con el objeto de detectar y pulir posibles obstáculos para el desarrollo del comercio electrónico con la finalidad de hacer las adaptaciones necesarias a la nueva realidad tecnológica que vivimos, permitiendo de ésta manera una mayor aceleración del progreso” (FERNÁNDEZ ORIGGI, Italo. “Economía Digital, Revolución Digital y Regulación Jurídica”).

En el comercio electrónico se pueden presentar las operaciones de dos tipos:

- Operaciones indirectas

Estas operaciones que se efectúan mediante el comercio electrónico, ya sea través del internet u otra red privada virtual, existen 3 tipos de operaciones determinadas: venta de bienes muebles, La prestación de servicios y las operaciones con bienes muebles.

Es importante indicar que dichas operaciones son calificadas por su misma naturaleza como “**operaciones de tipo indirectas**”, ya que la entrega se hará de manera física. De esta manera el fisco tendrá un sistema que le permita controlar y definir las reglas

tributarias que se señalan en el Impuesto General a las Ventas, la Ley del impuesto a la Renta, y el Reglamento de Comprobantes de Pago.

- Operaciones directas

En caso de las **operaciones directas**, se observa que la compra y la distribución se elabora utilizando medios electrónicos como el VPN (Redes Privadas Virtuales - Internet) o el internet. Estas operaciones causan muchos problemas de control para el fisco, esto genera un ambiente de conflictos tributarios por la ubicación de bienes tangibles, por ejemplo la venta de una laptop, o en el caso de una prestación de servicio, por ejemplo la reparación de una computadora.

La globalización hace un incremento muy rápido de las operaciones directas por la comercialización electrónica, es donde aparecen los famosos “**productos digitales**”.

Al tener una clase de productos digitales podemos localizar a dos grandes llamados “**bienes digitales**” y “**servicios digitales**”, estos bienes y servicios digitales serán catalogados de intangibles, ya que se logra transferir mediante operaciones electrónicas y están completamente apto para los clientes o usuarios. Las operaciones se realizan mediante un acceso directo y podrán ser apropiados de los mismos con una cancelación (estos pagos se abonan en la mayoría de los casos en bancos del exterior).

1.2.8.2 Servicio Digital

Según la Ley del Impuesto a la Renta, cuyo Texto Único Ordenado fue aprobado por el Decreto Supremo N° 179-2004-EF y normas modificatorias, en el literal i) del artículo 9° de la mencionada norma, donde indica que se consideran como renta de fuente

peruana los ingresos “... obtenidos por servicios digitales prestados a través del Internet o de cualquier adaptación o aplicación de los protocolos, plataformas o de la tecnología utilizada por Internet o cualquier otra red a través de la que se presten servicios equivalentes, cuando el servicio se utilice económicamente, use o consuma en el país”.

Por otro lado, el Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta tiene la siguiente definición de “servicio digital”.

Se observa que el artículo 4-A del literal b) hace una referencia genérica que no limita, por lo cual hace entender por servicio digital “a todo servicio que se pone a disposición del usuario a través del Internet o de cualquier adaptación o aplicación de los protocolos, plataformas o de la tecnología utilizada por Internet o cualquier otra red a través de la que se presten servicios equivalentes mediante accesos en línea y que se caracteriza por ser esencialmente automático y no ser viable en ausencia de la tecnología de la información. Para efecto del Reglamento, las referencias a página de Internet, proveedor de Internet, operador de Internet o Internet comprenden tanto a Internet como a cualquier otra red, pública o privada”.

En el artículo 4-A del Reglamento ley del IGV hace mención una relación donde se determina los servicios que son considerados servicios digitales:

- Soporte técnico en redes: Es un servicio donde se brinda ayuda técnica en línea esto incluye instalaciones, abastecimiento en línea de documentación técnica, conexiones de manera automática con técnicos mediante correo electrónico.

- Almacenamiento de información “Data warehousing”: Es un servicio donde el cliente se le permite un almacenamiento de información computarizada en distintos servidores que el operador contrata que son administrados por ellos mismos. El usuario puede manipular la información como almacenar información, retirar, acceder y almacenar.

- Mantenimiento de software: Su mismo nombre lo indica es darle un mantenimiento periódico a programas para computadoras denominados software, se puede incluir actualizaciones de dichos programas y recibir asistencia técnica.

- Almacenamiento de páginas web: Es un servicio donde se le ofrece al proveedor un espacio en su servidor para guardas páginas de internet, pero sin obtener autoridad sobre el contenido de las paginas cuando este almacenada en el servidor.

- Acceso electrónico a servicios de consultoría: Servicio dedicado a dar servicios profesionales (medico, contable, abogados, etc) mediante instrumentos de comunicación electrónicos como videoconferencia, correo electrónico, otros.

- Aplicación de hospedaje “Application Hosting”: Servicio en el cual un usuario posee una licencia de forma indefinida por el uso de algún software, existe un contrato de por medio con un ente hospedante donde se carga el software en servidores que son operados

por ésta y cual son propietarios. El hospedante brinda soporte técnico. El usuario puede ejecutar, tener acceso y operar el software remotamente.

- Publicidad en Banners ads: Son servicios de publicidad mediante avisos que se despliegan en determinados sitios web. Dichos avisos pueden ser gráficos, imágenes, textos publicitarios, de diferentes tamaños, estos avisos están enlazados con las páginas web del anunciante. La contrapartida por el servicio va a variar según las veces que el aviso publicitario aparece al cliente o las veces que el cliente selecciona las imágenes o textos publicitarios.

- Subastas “en línea”: Es el servicio donde se ofrece diferente tipos de bienes (de terceros) para ser adquiridos en subasta. Son como un intermediario entre el comprador y el vendedor recibiendo un porcentaje de la venta efectuada por tal servicio.

- Capacitación interactiva: Son programas de entretenimiento mediante el internet. Este contenido puede ser encontrado en cualquier parte del mundo.

- Acceso a páginas de Internet interactiva: Son servicios donde el proveedor pone a disposición de los usuarios (suscriptores) una página web donde resalta su contenido digital (videos, actividades, juegos. Información), pero el valor principal es la interacción en tiempo real con la página web y sin la posibilidad de ofrecer al servicio o bien.

- Portales en línea para compraventa: Es un servicio donde el proveedor almacena unos catálogos electrónicos de diferente tipo de productos y servicios. Los usuarios pueden seleccionar los productos de dichos catálogos y si existe un interés podrán efectuar órdenes en línea. El que presta el servicio pone en conocimiento a los proveedores de estas órdenes quien se encargara de realizar toda la logística como aceptar la orden y que lleguen a su destino, también tiene que realizar el pago de una comisión al proveedor de la página web. Por ejemplo: Mercado Libre.

- Reparto de información: Es un servicio en el cual electrónicamente se distribuye información a clientes (suscriptores), son diseñadas según preferencias. El valor para los suscriptores es recibir un formato que este elaborado según sus necesidades de manera específica.

El tercer párrafo del literal b) del artículo 4.A el Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta considera que el servicio digital se utiliza económicamente, se usa o se consume en el país, cuando ocurre cualquiera de los siguientes supuestos:

1. Sirve para el desarrollo de las actividades económicas de un contribuyente perceptor de rentas de tercera categoría o para el cumplimiento de los fines a que se refiere el inciso c) del primer párrafo del Artículo 18° de la Ley de una persona jurídica inafecta al impuesto, ambos domiciliados, con el propósito de generar ingresos gravados o no con el impuesto.

Se presume que un contribuyente perceptor de rentas de tercera categoría que considera como gasto o costo la contraprestación por el servicio digital, el que cumple con el Principio de Causalidad previsto en el primer párrafo del Artículo 37° de la Ley, utiliza económicamente el servicio en el país.

2. Sirve para el desarrollo de las actividades económicas de los sujetos intermediarios a los que se refiere el numeral 5) del inciso b) del Artículo 3° con el propósito de generar ingresos gravados o no con el impuesto.
3. Sirve para el desarrollo de las funciones de cualquier entidad del Sector Público Nacional.

Sobre el tema Muñoz Salgado hace un comentario *“Al utilizar, consumo o uso en la región donde se realice el servicio digital servirá para que la persona domiciliado (un perceptor de rentas tercera categoría o una fundación inafecta o una entidad del Sector Público) realice sus actividades económicas, cumpla sus fines. Que sirva significa que es de provecho o utilidad.”* (MUÑOZ SALGADO, Silvia María. Ob. Cit. *Página 21.*)

En la Ley del Impuesto a la Renta no existe alguna definición donde se exprese a qué tasa estarían expuestos los servicios digitales, solo hace mención en el literal j) del artículo 56°, una referencia sobre otras rentas, en donde la tasa es del 30%.

SUMILLA DE INFORME DE SUNAT SOBRE SERVICIO DIGITAL INFORME N° 018-2008-SUNAT/2B0000 (07.02.2008)

SUMILLA:

1. La prestación efectuada por un proveedor no domiciliado que realiza en el exterior servicios de elaboración de balances de operaciones, compensaciones de divisas por deudas y acreencias, estados de cuenta y reportes estadísticos,

empleando procesos “en batch”, y que son remitidos al cliente ubicado y domiciliado en el país, constituye un servicio digital y genera renta de fuente peruana gravada con el Impuesto a la Renta.

2. La prestación efectuada por un proveedor no domiciliado que realiza procesos automatizados que emiten respuesta desde su servidor ubicado en territorio extranjero hasta el servidor del cliente ubicado y domiciliado en el país, constituye un servicio digital y origina renta de fuente peruana gravada con el Impuesto a la Renta.

3. La prestación efectuada por un proveedor (persona no domiciliada), el cual es contratado por una empresa domiciliada (cliente) para prestar el servicio de autorización de transacciones mediante conexión por red digital con una tercera empresa no domiciliada, la que, a su vez, por encargo de la empresa domiciliada, hace efectiva una transacción financiera en el exterior a favor de una cuarta empresa, constituye un servicio digital y genera renta de fuente peruana gravada con el Impuesto a la Renta.

4. Las rentas obtenidas por la prestación de los servicios a que se refieren las conclusiones anteriores tributarán con la tasa del treinta por ciento (30%) y se encontrarán sujetas a retención conforme a lo previsto en el artículo 76° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta.

2.1.1. Youtubers

Encontrar una definición académica para un movimiento de tales características resulta un poco difícil, por lo tanto, citaremos algunos autores que tienen una definición más amplia de esta nueva forma de empleo llamado Youtubers:

“Un Youtuber es aquella persona que posee una cierta cantidad de seguidores en su canal de Youtube y que puede sustentarse económicamente creando y subiendo estos videos su canal” (Rull, 2014)

“Los Youtubers son personas que comparten videos de creación propia en los que se ve narrando cosas interesantes para su público fiel.” (The Motor Lobby,2014)

“En el universo de los videojuegos, el Youtube es un jugador que publica todo relacionado a videojuegos. Por lo general los usuarios comparten videos donde se les ve jugando partidas y narrando todo lo que ocurre, también existen usuarios que hacen comentarios respecto a los videojuegos o dan algunas recomendaciones, comentarios de eventos, unboxings, etc” (GameDic,2015)

En las definiciones mencionadas logramos observar 3 palabras muy puntuales que definen la plataforma de audiovisual que es Youtube: Persona, espectadores y videos. En resumen, tenemos a un creador de contenido de lo más variado, una plataforma de video donde se realiza visualizaciones que llega a conectar a un gran grupo de espectadores y creadores en formato audio-video de diferentes formatos, temático y tiempo de duración.

1.2.8.2.1. Factores de los Youtubers

El primer factor es el lenguaje que transmiten en el contenido audiovisual. Un Youtuber es considerado un sujeto muy humano porque transmite sentimientos como cosas que le pueden llegar afectar y logra tener la misma respuesta en sus seguidores, poseen gran habilidad, sentido del humor, son perseverantes y muy directas. Tienen mucha perseverancia por impetuoso modo de creación. (Rull, 2014)

El segundo es que el pasatiempo de subir videos se ha profesionalizado, En España se tiene una estimación que 200 personas viven únicamente de los ingresos que les da la publicidad de sus canales de Youtube (Moreno, 2014). Usuarios que iniciaron a cargar vídeos en la plataforma de Youtube solo por compartir eventos de su vida cotidiana o solo por ocio que le puede interesar a otra gente, sin tener la más mínima idea que podrían vivir de ello. En la actualidad ser Youtuber se transformó en un empleo, no obstante Google tiene constante seguimiento a los Youtubers como el contenido que ellos suben, además tienen mucho cuidado con la filtración de contratos que tienen con ellos, se sabe que el año 2012 los usuarios que tomaron la decisión de formar parte de esta empresa se incrementó en un 150%.

El Youtuber desde dos puntos de vista diferente:

- Nuevo modelo de comunicador

Los Youtubers son considerados los nuevos ídolos del siglo XXI ya que manejan gran número de seguidores y visitas que manejan, pero se tiene que ver desde otra perspectiva que los sitúa dentro de un nuevo sistema de entretenimiento online. (Salces, 2013, párr. 6).

La televisión es el medio más pareció y resulta inevitable realizar una comparación porque poseen formatos y estilos similares. En esta comparación existe una cuestión clave que permitió el despegue del fenómeno Youtube y es la interacción directa que

tiene los seguidores con los Youtuber porque a través de comentarios ellos realizan feedback y reciben sugerencia, algo que la televisión no ha logrado.

The Motor Lobby (2014) los define como “un grupo de personas que comunican mediante el contenido audiovisual que ha logrado profesionalizarse de una manera rápida a corto plazo por la manera como cuentan temas que dominan con liderazgo, de tener la habilidad de llegar a masas a través de sus redes sociales dando como resultado ganar dinero por reproducción de su contenido.

- Nuevo modelo de negocio en Internet.

Para empezar a tener ingresos en la plataforma de Youtube es ser un partner, son aquellos usuarios que cuentan aproximadamente entre 4,000 a 5,000 reproducciones diarias, y por el cual reciben entre 1.5 a 2 dólares por cada 900 reproducciones, este pago depende del país en el cual reside. (Fernandez, 2014). Pero el profesionalismo está en las oportunidades que generan no solo con los ingresos de reproducción de videos, ya que las marcas y productoras audiovisuales están detrás de los Youtubers que ofrecen contratos muy tentadores.

El marketing y la publicidad buscan nuevos rostros para buscar nuevos tipos de consumidores. La franquicia de electrodomésticos más grande de Portugal Worten aprovecha la popularidad de los Youtubers para captar más clientes a través de su imagen de figura pública. Aunque muchos Youtubers han decidido sacar sus propias marcas porque les resulta más rentable.

La gran variedad de oportunidades que tienen estos jóvenes ante esta nueva forma de generar ingresos monetarios no es de asombrarse. Hay un cálculo estimado de cuánto dinero consigue un Youtubers por tener un millón de reproducciones al día que estaban

bordeando los 200 euros por día, pero políticas de privacidad de Google no se puede confirmar dicha información.

CAPÍTULO II: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

2.1. Problema

En la actualidad en el Perú las políticas de tributación no son muy eficientes, ya que existe mucha informalidad en los diversos sectores de nuestra economía, por lo que las actividades realizadas por los Youtubers peruanos aun no son controladas por la Administración Tributaria y SUNAT no cuenta con un área especializada en evaluar temas de información financiera y patrimonial de Youtubers, según lo comentado por el intendente de estrategias y riesgos de SUNAT en la entrevista realizada por el diario Gestión (2019). Cualquier persona que tenga abierto un canal en la red social *Youtube* y que lo utilice mediante la publicación de vídeos y comentarios, con el objetivo de conseguir mayor número de visitas y suscriptores, se ha convertido con el paso de los años en una manera de cómo generar ingresos (ingreso monetario por Youtube, o mediante la publicidad que puedan obtener por su imagen) se podría decir que generan actividad económica tales como: servicios, comercio, etc. Y estos ingresos por dichas actividades realizadas les permite gozar de ciertos lujos como la compra de propiedades, vehículos, viajes, etc; estos desembolsos deben guardar relación con los ingresos generados y declarados al fisco peruano; no obstante, se incurriría en un desbalance patrimonial el cual deberá ser justificado por el contribuyente (Youtubers).

Las fuentes de información utilizadas por la Administración Tributaria para determinar el Incremento patrimonial no justificado son: Propiedades en registros públicos, Servicios de Administración Tributaria (SAT), en las municipalidades, Compra de vehículos, aduanas mediante importaciones de personas naturales sin negocio, SBS e Infocorp.

Si la administración tributaria, usará las fuentes de información señalada en el párrafo anterior, en sus procesos de fiscalización, el impacto tributario que comprende la recaudación tributaria y por ende económico sería muy beneficioso para el fisco peruano, ya que incrementaría sus ingresos, y de esa forma se obtendría una recaudación justa, ya que estos son indicadores eficientes de los potenciales ingresos provenientes de las actividades económicas realizadas por los Youtubers peruanos en su totalidad, y no solo los que tienen más de 100,000 suscriptores, el cual es materia de la presente tesis.

Estas recaudaciones mejorarían, los ingresos tributarios del gobierno central. “En febrero 2020, los Ingresos Tributarios del Gobierno Central ascendieron a S/. 8 029 millones, cifra que representó una caída de 2,0% en términos reales respecto de febrero 2019. Por su parte las devoluciones de impuestos se incrementaron en 5,6%.” (SUNAT, 2020)

El Impuesto a la Renta recaudado en febrero creció 6,6%, asociado a los mayores pagos obtenidos por Rentas de No Domiciliados (creció 64,9%), Cuarta Categoría (creció 8,9%), Régimen Especial de Renta (aumentó 5,7%), Tercera Categoría (creció 5,6%), Régimen MYPE Tributario (creció 4,9%), Primera Categoría (aumentó 4,2%), y Segunda Categoría (creció 2,0%). En contraposición, las Otras Rentas disminuyeron 9,2%, así como la Regularización de Renta (disminuyó 7,5%), y Rentas de Quinta Categoría (disminuyó 1,1%). (SUNAT,2020)

La Administración Tributaria necesita recaudar el 100% de los impuestos generados por todas las actividades económicas realizadas por los sujetos pasivos, formalizados o no, y una forma de poder determinar estos ingresos, es utilizando el Incremento Patrimonial No Justificado (IPNJ) en los procesos de fiscalización realizados por nuestro ente fiscal.

Para aplicar un procedimiento de fiscalización dirigido a las Youtubers con más de 100,000 suscriptores, se tendrá que identificar la fuente de sus ingresos, que permita la correcta determinación del rubro al que pertenecen y que tipo de renta deben declarar y que tipo obligaciones tributarias están sujetas, orientadas a un proceso de verificación considerando la cantidad de suscriptores y los ingresos que perciben por visualización de su contenido, la publicidad que ellos realizan como imagen, al tener un mayor control de todos los factores que generen ingresos se incrementará la recaudación tributaria. Por tales motivos es necesario mantener un control de sus ingresos generados y el destino de estos, mediante el uso del IPNJ en las fiscalizaciones realizadas por la Administración Tributaria.

Problema Principal

¿El uso del Incremento Patrimonial No Justificado impacta en la Fiscalización Tributaria a Youtubers peruanos con más de 100,000 suscriptores de Lima 2018?

Problemas Secundarios

- ¿De qué manera el Incremento Patrimonial No Justificado se relaciona con la Formalización de Contribuyentes Youtubers peruanos con más de 100,000 suscriptores de Lima 2018?
- ¿De qué manera el Incremento Patrimonial No Justificado se relaciona con el Planeamiento de auditoría a contribuyentes Youtubers peruanos con más de 100,000 suscriptores de Lima 2018?

2.2. Estado de la cuestión

La presente investigación *El Incremento Patrimonial No Justificado y su impacto en la Fiscalización Tributaria a los Youtubers peruanos con más de 100,000 suscriptores de Lima 2018*, es de suma importancia para el ámbito tributario, debido a que contribuye a que los nuevos contribuyentes, Youtubers, a través de la correcta declaración de sus impuestos, incrementen la recaudación de impuestos para el Estado y así generar una mejor gestión fiscal y una distribución adecuada de recursos hacia los diversos sectores del país.

A la fecha, tenemos la tesis presentada por el investigador Jesús Aguirre (2014), titulada *La facultad de fiscalización de la Administración Tributaria y su relación con la gestión del Impuesto General a las Ventas en las empresas constructoras de Lima Metropolitana*. El objetivo de la investigación de Aguirre fue brindar información relevante sobre la facultad de la Administración Tributaria a fiscalizar, según el Artículo 62° del código tributario, mediante la inspección, investigación y el cumplimiento de las obligaciones tributarias. Ello, debido a que en las empresas constructoras existe mayor dinamismo en nuestra economía.

La tesis presentada por Yesenia Antialón y Yesenia García (2017), titulada *Tributación y fiscalización de personas naturales en empresas de red de mercadeo multinivel*. Esta investigación tuvo como objetivo el buscar la manera en que contribuyentes pertenecientes al sector de redes de mercadeo y la implementación de un mecanismo para que SUNAT pueda realizar las fiscalizaciones respectivas para contrarrestar el alto nivel de evasión tributaria que se encuentra en dicho sector. De manera que no exista el incremento patrimonial no justificado recurrente en los contribuyentes y se evite la evasión de impuestos mediante las fiscalizaciones realizadas por SUNAT.

Barboza (2017) en *La auditoría tributaria estrategia para reducir la evasión de impuestos en la provincia de Huamanga 2017*, resalta la importancia de las

fiscalizaciones tributarias para evitar la evasión de impuestos. Son realizadas por especialistas en tributación y auditoría, basados fundamentalmente en la normativa tributaria para su realización, con el fin de descubrir los mecanismos de los grandes grupos financieros en el país por los cuales sus empresas más rentables escamotean utilidades sobrevaluando compras a proveedores del mismo grupo. Señala que la evasión tributaria debilita los ingresos fiscales en una nación y una de sus consecuencias es que no se pueda financiar el desarrollo. Asimismo, se rescata que el objetivo de la Fiscalización Tributaria es brindarles la tranquilidad a las directivas de la empresa de que el tratamiento que se le han dado a sus impuestos es el adecuado y que no tendrá ningún problema legal con el Estado por dicho concepto.

Olin (2018) en la investigación que titula *Fiscalización del incremento patrimonial no justificado de las personas naturales ante la SUNAT en la ciudad de Arequipa en el 2017*, demuestra la manera como la SUNAT fiscaliza a personas naturales y la determinación del incremento patrimonial no justificado ya que se enriquecen al obtener rentas de distinta naturaleza que no son declaradas en su totalidad y a raíz de dichas evasiones, su patrimonio personal se va incrementando. La Administración Tributaria desconoce el origen de dichas rentas porque los procedimientos que se utilizan no cumplen con el objetivo de reducir con los índices de evasión. Los resultados obtenidos de esta investigación determinan que la Administración Tributaria tiene la facultad de determinar el incremento patrimonial con diferentes métodos de cálculo. Obtenido esto, el contribuyente tiene la alternativa de realizar la corrección de su Declaración Jurada, de ser así SUNAT emitirá una orden de pago. De lo contrario, se procederá con una fiscalización para determinar la renta sobre base presunta y se le aplicará el impuesto que corresponda.

Quispe (2017) en su investigación sobre *Incremento Patrimonial no justificado de profesionales en Derecho y su relación en la lucha contra la evasión tributaria en la ciudad de Tacna 2016*, analiza el incremento patrimonial y por consiguiente la evasión tributaria en profesionales en derecho. Para desarrollar el tema se analizaron los ingresos omitidos, el incremento de activos, el movimiento migratorio, los movimientos bancarios y otros indicadores relacionados. La intención de dicha investigación es demostrar que se utilizan maniobras para pagar menos impuestos y que la Administración Tributaria debería tener acceso a una buena plataforma informática y estar preparada para cualquier circunstancia. Como resultado de dicha investigación, se encuentran vacíos legales usados a favor de los profesionales de derecho para justificar las omisiones de impuestos. Asimismo, recalcan que la poca conciencia tributaria por parte de los contribuyentes influye en la poca honestidad en las Declaraciones de Impuestos.

Lluncor (2012), autora de la investigación, *Análisis del incremento patrimonial no justificado en la legislación peruana tributaria durante el periodo 2012*, se enfoca en la definición y variables del incremento patrimonial no justificado proveniente de actividad con o sin negocio empresarial, además realiza un análisis del panorama actual respecto al incremento patrimonial para centrarse en el accionar de las leyes peruanas respecto con el cumplimiento de IPNJ. Esta investigación concluye que las personas naturales al no estar registradas e incrementan su patrimonio mediante ingresos bancarios y/o compra de bienes, serán intervenidos por el fisco para justificar dichos movimientos. De no contar con ello, se procederá de manera penal.

2.3. Justificación

a. Teórica

El propósito de esta investigación es para aportar al conocimiento ya existente sobre el uso del incremento patrimonial no justificado a los diversos procedimientos y acciones de fiscalización ejecutados por la administración tributaria con el afán de velar por la adecuada determinación y recaudación de los impuestos provenientes de las diversas actividades económicas desarrolladas por los agentes económicos de nuestro país. Siendo nuestra propuesta que se incorpore como un procedimiento de control tributario el uso del incremento patrimonial no justificado para las fiscalizaciones realizadas a los Youtubers con más de 100,000 suscriptores en Lima del año 2018.

b. Metodología

Desde el punto de vista metodológico, la investigación aporta un mecanismo de control permanente, cuya eficiente aplicación permite tener una amplitud de criterio en el procedimiento de planeamiento en una auditoría fiscal, ya que la variada y eficaz información que determina el incremento patrimonial no justificado en personas naturales sirve de insumo para futuras actividades económicas provenientes de nuevas formas de servicios que se den a través del uso de la tecnología y otros medios

c. Práctica

Desde el punto de vista de la fiscalización, es importante usar todos los elementos o fuentes que sirvan para hacer más eficiente las acciones de fiscalización realizada por la autoridad tributaria peruana a las futuras actividades de servicios, realizadas principalmente por personas naturales , por lo que esta investigación servirá en la ejecución de los planeamientos de fiscalización a fin de adoptar mecanismos efectivos

de control que redundará en el cumplimiento de obligaciones tributarias e incremento de la recaudación tributaria, que se propone respecto a los Youtubers con más de 100,000 suscriptores en Lima del año 2018.

2.4. Objetivos e hipótesis

Objetivo Principal

- Determinar la relación del Incremento Patrimonial No Justificado y la Fiscalización Tributaria a los Youtubers peruanos con más de 100,000 suscriptores, Lima 2018

Objetivos Específicos

- Determinar la relación del Incremento Patrimonial No Justificado y la Formalización de contribuyentes Youtubers peruanos con más de 100,000 suscriptores, Lima 2018
- Determinar la relación del Incremento Patrimonial No Justificado y el Planeamiento de Auditoria a contribuyentes Youtubers peruanos con más de 100,000 suscriptores, Lima 2018

Hipótesis Principal

- El Incremento Patrimonial No Justificado se relaciona con la Fiscalización Tributaria a Youtubers peruanos con más de 100,000 suscriptores, Lima 2018

Hipótesis Específicas

- El Incremento Patrimonial No Justificado se relaciona con la Formalización de contribuyentes Youtubers peruanos con más de 100,000 suscriptores, Lima 2018

- El Incremento Patrimonial No Justificado se relaciona con el Planeamiento de auditoría a contribuyentes Youtubers peruanos con más de 100,000 suscriptores, Lima 2018

2.5. Limitaciones de la información

Después de haber descrito la problemática relacionada con el tema, con fines metodológicos, a continuación, se delimita la investigación en los siguientes aspectos:

2.5.1. Limitación Espacial

La investigación se desarrollará a nivel de Lima Metropolitana. Es importante indicar que el tema investigado abarca todo el territorio peruano.

2.5.2. Limitación Temporal

El periodo de tiempo de la investigación elegida es el año 2018.

2.5.3. Limitación Social

La técnica elegida fue el recojo de la información a través de entrevistas a especialistas y un Youtuber y la encuesta se aplicó a profesionales tributarios, contadores y auditores.

Capítulo III: Metodología de la Investigación

La metodología de la investigación es un proceso sistemático que permite abordar cualquier tema de interés personal o coyuntural. Para determinar el enfoque de la investigación tomamos como referencia a Hernández, Fernández y Baptista (2016), quienes suscriben que existen tres tipos de enfoque

3.1. Enfoques

3.1.1. Enfoque Mixto

Para Hernández, Fernández y Batista (2010), la investigación mixta su objetivo no es sustituir a la investigación cuantitativa tampoco a la cualitativa, todo lo contrario, es realizar una combinación donde se tomen los puntos fuertes de cada investigación y minimizar las debilidades en potencia.

El proceso de investigación mixto implica una recolección, análisis e interpretación de datos cualitativos y cuantitativos que el investigador haya considerado necesarios para su estudio. Este método representa un proceso sistemático, empírico y crítico de la investigación, en donde la visión objetiva de la investigación cuantitativa y la visión subjetiva de la investigación cualitativa pueden fusionarse para dar respuesta a problemas humanos

3.2. Alcance de la investigación

Para hallar nuestro alcance en la investigación, nos hemos basado en los modelos de investigación de los autores Hernández, Fernández y Baptista (2016).

3.2.1. Estudios de alcance descriptivo

Tratan de localizar perfiles, particularidades, similitudes en etnias, sujetos, segmentos de personas, o cualquier otro tipo de sujetos que se logre someterse a análisis. El objetivo es realizar una medición o recolección de información de una manera individualista o una forma conjunta a través de las variables que se hace mención. La meta no es buscar una relación entre ellas.

3.2.2. Estudios de alcance relacionales

Los estudios relacionales son direccionados a resolver las causas sobre un acontecimiento físico o de una sociedad. En pocas palabras, se enfoca en centrar una explicación del por qué pasa un fenómeno y como se revela, o el por qué existe una relación entre dos o más variables.

3.2.3. Estudios de alcance explicativo

Los estudios explicativos buscan explicar los resultados obtenidos del enfoque cualitativo, mediante la profundización de ideas, amplitud, riqueza interpretativa y contextualizar el fenómeno que se investiga.

Para nuestra investigación fue de alcance descriptivo correlacional explicativo. En el primer alcance se buscó especificar una situación, luego conocer la relación de causa y efecto y finalmente explicar los resultados obtenidos de la investigación cualitativa.

3.3. Diseño de la investigación

Para la veracidad de las hipótesis de las investigaciones, estas tienen que ser comprobadas. El diseño de la investigación es la forma de como recabar información para que las hipótesis sean válidas.

3.3.1. **No experimental**

A diferencia de la experimental, en este caso las variables independientes no pueden ser manipuladas.

Según, Hernández, Fernández y Baptista (2016) “un estudio no experimental se observan situaciones ya existentes no provocadas intencionalmente en la investigación por quien la realiza. En dicha investigación las variables independientes ocurren y no es posible manipularlas, no se tiene control directo sobre dichas variables.”

Al no realizar ni un experimento y no se manipularon variables nuestra investigación fue realizada bajo el diseño de la investigación tipo no experimental.

3.4. Investigación enfoque mixto

3.4.1. Recolección de datos

Una vez definido nuestros objetivos, las hipótesis y la muestra, necesitamos recabar toda la información posible, para de esta manera poder hacer una validación de las hipótesis planteadas y calcular la relación con las variables.

Cualitativa

Para la investigación cualitativa se llevó a cabo 3 entrevistas, la cual tuvo como unidad de análisis de investigación a especialistas en temas tributarios y de auditoría con experiencia laboral en SUNAT, para conocer su punto de vista acerca del estudio en cuestión. Como herramienta se utilizó un cuestionario de diez preguntas enfocadas a la determinación del impuesto en los servicios brindados mediante una plataforma web,

con ello se busca conocer la opinión y juicio profesional sobre el problema que se presenta en esta investigación. La entrevista tiene una duración aproximada de treinta minutos para que el profesional comparta sus conocimientos y se pueda conocer la posición que tiene.

Los instrumentos utilizados para recaudar información:

* Entrevistas: Para la parte cualitativa, se realizaron entrevistas para abordar los temas con mayor profundidad y de esta manera poder medir el conocimiento de las variables.

* * Casos prácticos: Se realizó un caso al Youtuber peruano IOA sobre incremento patrimonial no justificado.

Proceso de muestreo

Por un lado, se entrevistó a CPC Gustavo Salirrosas Sepulveda, Jefe de División de la Gerencia de Fiscalización de la SUNAT quién cuenta con más de 10 años de experiencia brindando servicios en temas tributarios. Por otro lado, se entrevistó a Jhonatan Galster, contador de profesión de la UNMSM. Con 45 años de servicio en la administración pública, iniciando sus labores en el Ministerio de Economía y Finanzas y Jhonny Esquivel Aguilar Gerente de impuestos de TMF Perú. Los participantes son profesionales idóneos que aportan su experiencia tanto profesional como laboral para brindaron información para desarrollar esta investigación así como tienen conocimiento sobre los servicios que brindan los youtuber mediante la plataforma online más conocida como YouTube los mismo que deben pagar impuesto; asimismo, cómo sería su determinación del impuesto a pagar y sustentación de ingresos y gastos.

Cuantitativa

Técnica

La técnica para emplear en la investigación fue la encuesta. Se utilizó la técnica descrita como herramienta de investigación, la cual consistió en realizar dieciséis preguntas a profesionales contadores, tributaristas y auditores. Enfocadas en obtener información relacionada a recopilar información tributaria respecto a la labor de los youtubers.

Cuestionarios: Para la parte cuantitativa, fueron un grupo de preguntas con respecto a nuestras variables. Para la creación del cuestionario usamos preguntas cerradas, para obtener cierta cantidad de respuestas limitadas; de esa manera obtener gráficos para un mejor entendimiento.

3.4.2. Población

La población identificada para la aplicación de las entrevistas estuvo conformada por 3 especialistas en temas tributarios o auditores con experiencia laboral en la Administración Tributaria-SUNAT.

Para el caso práctico en la parte cualitativa fue 01 Youtuber: iOA.

En lo referente a la parte cuantitativa fueron 24 profesionales contadores, tributaristas y auditores.

3.4.3. Tamaño de la muestra

Según Hernández, Fernández y Baptista (2016), podemos encontrar dos tipos de muestras probabilística y no probabilística

En las muestras probabilísticas todos los elementos que conforman la población están sujetas a ser escogidas con las mismas oportunidades que el resto y se eligen definiendo los criterios del tamaño de muestra, la población y de manera aleatoria de las unidades que se está analizando.

En las muestras no probabilísticas, los elementos elegidos no tienen dependencia de la probabilidad, por lo contrario están relacionadas con elementos de la investigación y sus causas. El procedimiento no es automático ni elaborado en fórmulas de probabilidad, sino están sujetas a un proceso donde se tomaran decisiones del investigador(es) y, las muestras obtenidas cumplen con otros criterios de investigación.

El tipo de muestreo utilizado fue probabilístico, la determinación del tamaño de la muestra se realizó empleando la fórmula que a continuación se detalla:

$$n = \frac{(Z)^2 (PQN)}{(E)^2 (N-1) + (Z)^2 PQ}$$

Dónde:

Z = Desviación Standard, medida en términos de niveles de confianza

E = Error de Muestreo

P = Probabilidad de ocurrencia de los casos (se asume $p = 0.5$) $Q = (1-P)$

N = Tamaño de la población

n = Tamaño óptimo de la muestra

El procedimiento para determinar el tamaño de la muestra se muestra a continuación: Factores del tamaño de la Muestra

$$N = 24$$

$$P = 0.50$$

$$Q = 0.50$$

$$Z = 1.96$$

$$E = 0.05$$

A continuación se muestra la determinación del tamaño óptimo de la Muestra:

$$n = \frac{(1.96)^2 (0.50) (0.50)(24)}{(0.05)^2 (24-1) + (1.96)^2 (0.50)(0.50)} = 23$$

Podemos observar que la muestra resultó de acuerdo con los ajustes estadísticos con un total de 23 profesionales.

Validez

Se utilizó el estadístico Alpha de Cronbach, para establecer la fiabilidad con los siguientes resultados:

Estadísticas de fiabilidad

Variable “X”: “Incremento

Patrimonial no Justificado”

Alfa de Cronbach	Nº de elementos
,753	08

Estadísticas de fiabilidad

Variable “Y”: “Fiscalización”

Alfa de Cronbach	Nº de elementos
,718	08

Dichos valores se comparan con el siguiente criterio:

- Coeficiente alfa $>.9$ es excelente
- Coeficiente alfa $>.8$ es bueno
- Coeficiente alfa $>.7$ es aceptable
- Coeficiente alfa $>.6$ es cuestionable
- Coeficiente alfa $>.5$ es pobre
- Coeficiente alfa $<.5$ es inaceptable

Puesto que ambos valores son superiores al 0,70 implica que los instrumentos aplicados son aceptables para el desarrollo del trabajo de campo.

Capítulo IV: Desarrollo

4.1. Aplicación de los instrumentos

Con el objetivo de determinar la obligación tributaria correspondiente por parte de los Youtubers, se desarrolló los resultados de los instrumentos aplicados. En el caso cuantitativo la encuesta aplicada a contadores, auditores especialistas y en caso cualitativo la entrevista realizada a un youtuber y tres especialistas tributarios.

4.1.1. Aplicación de instrumento: Entrevista a youtuber y especialistas

Se realizaron una entrevista para el caso práctico a un youtuber y tres entrevistas a profesionales de SUNAT ya que ellos poseen la experiencia para abordar nuestro tema de investigación. A continuación, se muestra un resumen de las entrevistas a especialistas.

Entrevista 1

Fecha: 15 de diciembre del 2019

Nombre del entrevistado: CPC Gustavo Salirrosas Sepulveda, Jefe de División de la Gerencia de Fiscalización de la SUNAT

1. ¿Considera factible que la SUNAT realice fiscalizaciones a las actividades provenientes de los Youtubers peruano?

Si estoy de acuerdo, sería una forma de generar riesgo a esta actividad económica, relativamente nueva en nuestro país.

2. ¿Cómo contribuiría a los ingresos fiscales el hecho de realizarse dichas fiscalizaciones tributarias a los Youtubers peruanos?

Al hacerse este tipo de acciones que faculta el Código Tributario, lograría garantizar de alguna forma, la correcta declaración de impuestos proveniente de este tipo de actividades.

3. ¿Cómo se controlaría eficientemente el registro de Youtubers con el fin de que se encuentren inscritos en la Administración Tributaria y sean potencialmente fiscalizables?

Haciendo campañas de difusión a fin de que se inscriban en la Administración Tributaria

4. ¿Considera que la Administración Tributaria viene realizando charlas o campañas que incentiven la formalización de sectores nuevos en nuestra economía como es el caso de los Youtubers?

Sé que la SUNAT, convocó el año pasado a los Youtubers más influyentes del Perú, a fin de hacerles conocer sus obligaciones tributarias, pero no es suficiente, deben hacer campañas más frecuentes.

5. ¿Qué tipos de tributos serán materia de fiscalización respecto a las actividades de los Youtubers?

Los principales, IGV y Renta, ya que sus actividades gravan con estos tributos.

6. ¿Considera usted que la Fiscalización Tributaria es un procedimiento adecuado para neutralizar la evasión tributaria de los Youtubers?

Sí, porque al generar riesgo, tiende a que los contribuyentes cumplan con sus obligaciones tributarias.

7. ¿Considera que un adecuado planeamiento garantiza resultados óptimos en una Fiscalización Tributaria?

El planeamiento es vital para toda auditoría, ya que garantiza óptimos resultados en su proceso

8. ¿Qué factores tomaría en cuenta a fin de elaborar un planeamiento eficiente para una Fiscalización Tributaria a los Youtubers peruanos?

Tendría que indagar sobre los antecedentes e indicios que me permitan programar la fiscalización al contribuyente y que tenga resultados óptimos.

9. ¿Cuál sería el efecto de fiscalizar regularmente a los Youtubers con indicios de incremento patrimonial no justificado?

No tanto sería hacer una fiscalización constante, bastaría con realizar una fiscalización y de ameritarlo, programar una posterior, siempre y cuando en la etapa de planificación, se detecten indicios de evasión.

10. ¿Cuál es la consecuencia de no realizar una fiscalización a las actividades económicas realizadas por los Youtubers peruanos?

Que el Estado, deje de percibir ingresos tributarios, producto de la evasión inminente que se daría en este sector económico; de igual forma, no se estaría generando el riesgo tributario, que los contribuyentes deben percibir por parte de la Administración Tributaria.

Entrevista 2

Fecha: 15 de diciembre del 2019

Nombre del entrevistado: Jhonatan Galster

1. ¿Considera factible que la SUNAT realice fiscalizaciones a las actividades provenientes de los Youtubers peruano?

Considero que es importante que la SUNAT se mantenga actualizada en cuanto a las nuevas maneras de generar renta mediante actividades en línea, a fin de que pueda recaudar en dichas áreas ya que tendrán gran crecimiento en el corto plazo.

2. ¿Cómo contribuiría a los ingresos fiscales el hecho de realizarse dichas fiscalizaciones tributarias a los Youtubers peruanos?

La Administración obtendrá conocimiento acerca de los mecanismos de pago, cómo se origina el ingreso, de dónde viene, de manera que pueda ampliar su base tributaria a las actividades informáticas.

3. ¿Cómo se controlaría eficientemente el registro de Youtubers con el fin de que se encuentren inscritos en la Administración Tributaria y sean potencialmente fiscalizables?

Es importante el uso del ITF para poder rastrear a las personas naturales influencers que reciben grandes sumas de dinero de empresas como Google. De esta manera se podrán identificar y fiscalizar. También es importante que a medida que la actividad económica de los influencers se expanda, pueda crearse una oficina especializada de la SUNAT en el tema.

4. ¿Considera que la Administración Tributaria viene realizando charlas o campañas que incentiven la formalización de sectores nuevos en nuestra economía como es el caso de los Youtubers?

Sí considero que la Administración conjuntamente con el MEF incentiva la formalización de sectores nuevos como los influencers, así como las empresas tecnológicas o de aplicaciones.

5. ¿Qué tipos de tributos serán materia de fiscalización respecto a las actividades de los Youtubers?

Los principales, IGV y Renta, ya que sus actividades gravan con estos tributos.

6. ¿Considera usted que la Fiscalización Tributaria es un procedimiento adecuado para neutralizar la evasión tributaria de los Youtubers?

Sí considero que es la mejor forma de lograr que estos contribuyentes paguen el impuesto por las rentas que generan.

7. ¿Considera que un adecuado planeamiento garantiza resultados óptimos en una Fiscalización Tributaria?

Sí, considero que conocer las actividades económicas del contribuyente y realizar un planteamiento acorde garantiza resultados óptimos en la Fiscalización Tributaria.

8. ¿Qué factores tomaría en cuenta a fin de elaborar un planeamiento eficiente para una Fiscalización Tributaria a los Youtubers peruanos?

Tomaría en cuenta los diferentes auspicios que pueden tener, los pagos en especie como viajes, conciertos, la naturaleza de la renta y los pagos que perciben.

9. ¿Cuál sería el efecto de fiscalizar regularmente a los Youtubers con indicios de incremento patrimonial no justificado?

Desincentivar la práctica de no declarar la renta ante SUNAT y no pagar los impuestos que deben.

10. ¿Cuál es la consecuencia de no realizar una fiscalización a las actividades económicas realizadas por los Youtubers peruanos?

No solamente impacta en cuanto a la recaudación sino la tendencia de formalizar las actividades tecnológicas y nuevos sectores de la economía. La Administración Tributaria debe mantenerse actualizada en cuanto a las tendencias informáticas ya que actualmente representa una parte importante de la economía mundial y en el corto plazo irá en crecimiento.

Entrevista 3

Fecha: 06 de Enero del 2020

Nombre del entrevistado: JHONNY ESQUIVEL AGUILAR Gerente de impuestos de TMF Perú

1. ¿Considera factible que la SUNAT realice fiscalizaciones a las actividades provenientes de los Youtubers peruano?

SI

2 ¿Cómo contribuiría a los ingresos fiscales el hecho de realizarse dichas fiscalizaciones tributarias a los Youtubers peruanos?

Dado que esta actividad va en aumento lo recaudado podría ser importante.

3¿Cómo se controlaría eficientemente el registro de Youtubers con el fin de que se encuentren inscritos en la Administración Tributaria y sean potencialmente fiscalizables?

Revisando las actividades en redes sociales y verificar si corresponden a personas naturales domiciliadas en el país.

4¿Considera que la Administración Tributaria viene realizando charlas o campañas que incentiven la formalización de sectores nuevos en nuestra economía como es el caso de los Youtubers?

No he visto este tipo de charlas, en todo caso falta mayor difusión.

5 ¿Qué tipos de tributos serán materia de fiscalización respecto a las actividades de los Youtubers?

Renta empresarial e IGV.

6¿Considera usted que la Fiscalización Tributaria es un procedimiento adecuado para neutralizar la evasión tributaria de los Youtubers?

El alcance es limitado, solo es un medio, para ello debe recurrirse a otros medios, por ejemplo, orientación y difusión por las mismas redes sociales.

7¿Considera que un adecuado planeamiento garantiza resultados óptimos en una Fiscalización Tributaria?

Considero que sí, el planeamiento es importante y sobre todo en la aplicación de auditorías.

8¿Qué factores tomaría en cuenta a fin de elaborar un planeamiento eficiente para una Fiscalización Tributaria a los Youtubers peruanos?

Productos que venden, empresas que difunde y si cobra de las empresas que usa para publicitarse.

9¿Cuál sería el efecto de fiscalizar regularmente a los Youtubers con indicios de incremento patrimonial no justificado?

Una sensación de riesgo a los demás Youtubers y a otras actividades digitales que no tributan adecuadamente.

10. ¿Cuál es la consecuencia de no realizar una fiscalización a las actividades económicas realizadas por los Youtubers peruanos?

Sería un elemento disuasivo para la evasión de impuestos. El realizar fiscalizaciones a las actividades económicas a estos futuros contribuyentes servirá para motivar a las demás actividades a tributar sus respectivas rentas.

4.1.2. Aplicación de instrumento: Encuesta

La siguiente investigación contiene un cuestionario de dieciseis preguntas realizadas a contadores, tributaristas y auditores de la muestra seleccionada quienes contestaron de acuerdo a la actividad que vienen realizando los youtuber y su relación que tiene su labor con el aspecto tributario que este mismo pueda contener. Se puede observar en el anexo 1 que la encuesta abarca dos puntos importantes tales como la descripción, objetivos, ingresos, gastos del canal e información tributaria.

1. ¿Considera necesario que la SUNAT realice fiscalizaciones a las actividades provenientes de los Youtubers peruanos?

Tabla 3. Resultados pregunta 1

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	No	8	34,8	34,8	34,8
	Si	15	65,2	65,2	100,0
	Total	23	100,0	100,0

Figura 1. Resultados pregunta 1

El 65,2 % si considera necesario que la SUNAT realice fiscalizaciones a las actividades provenientes de los Youtubers peruanos.

2. ¿Si se implementa el registro de Youtubers, considera que la SUNAT tendrá información eficiente para la programación de acciones de fiscalización?

Tabla 4. Resultados pregunta 2

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido		1	4,3	4,3	4,3
	No	7	30,4	30,4	34,8
	Si	15	65,2	65,2	100,0
	Total	23	100,0	100,0	

¿Si se implementa el registro de youtubers, considera que la SUNAT tendrá información eficiente para la programación de acciones de fiscalización?

Figura 2. Resultados pregunta 2

El 65,2 % si considera que la SUNAT tendrá información eficiente para la programación de acciones de fiscalización

3.¿Considera que la Administración Tributaria debe realizar charlas o campañas que incentiven la formalización de sectores nuevos en nuestra economía como es el caso de los Youtubers peruanos?

Tabla 5. Resultados pregunta 3

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	No	9	39,1	39,1	39,1
	Si	14	60,9	60,9	100,0
	Total	23	100,0	100,0	

¿Considera que la Administración Tributaria debe realizar charlas o campañas que incentiven la formalización de sectores nuevos en nuestra economía como es el caso de los youtubers peruanos?

Figura 3. Resultados pregunta 3

El 60,9 % si considera necesario que la SUNAT debe realizar charlas o campañas que incentiven la formalización de sectores nuevos en nuestra economía como es el caso de los Youtubers peruanos.

4.¿Considera que el tipo de régimen que deberían encontrarse los Youtubers peruanos a fin de que sean fiscalizados es el régimen general?

Tabla 6. Resultados pregunta 4

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
--	--	------------	------------	-------------------	----------------------

Válido	No	12	52,2	52,2	52,2
	Si	11	47,8	47,8	100,0
	Total	23	100,0	100,0	

¿Considera que el tipo de régimen que deberían encontrarse los youtubers peruanos a fin de que sean fiscalizados es el régimen general?

Figura 4. Resultados pregunta 4

El 52,2 % no considera que los Youtuber peruanos sean fiscalizados en el régimen general y el 47.8% opina que debería ser en otro régimen diferente.

5. ¿Se debe fiscalizar con el Impuesto a la Renta a los Youtubers peruanos?

Tabla 7. Resultados pregunta 5

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	No	7	30,4	30,4	30,4
	Si	16	69,6	69,6	100,0
	Total	23	100,0	100,0

Figura 5. Resultados pregunta 5

El 69,6 % si considera que se debe fiscalizar con el Impuesto a la Renta a los Youtubers peruanos.

6. **¿Considera usted que la Fiscalización Tributaria es un procedimiento adecuado para neutralizar la evasión tributaria de los Youtubers?**

Tabla 8. Resultados pregunta 6

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	No	8	34,8	34,8	34,8
	Si	15	65,2	65,2	100,0
	Total	23	100,0	100,0	

¿Considera usted que la fiscalización tributaria es un procedimiento adecuado para neutralizar la evasión tributaria de los youtubers?

Figura 6. Resultados pregunta 6

El 65,2 % si considera que la Fiscalización Tributaria es adecuada para neutralizar la evasión tributaria de los Youtubers peruanos

7. ¿Considera que un adecuado planeamiento garantiza resultados óptimos en una Fiscalización Tributaria?

Tabla 9. Resultados pregunta 7

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	No	7	30,4	30,4	30,4
	Si	16	69,6	69,6	100,0
	Total	23	100,0	100,0

Figura 7. Resultados pregunta 7

El 69,6 % si considera que un planeamiento adecuado garantiza resultados óptimos en la fiscalización tributaria

8. ¿El Incremento Patrimonial No Justificado, sería un procedimiento adecuado para fiscalizar a los Youtubers peruanos?

Tabla 10. Resultados pregunta 8

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	No	8	34,8	34,8	34,8
	Si	15	65,2	65,2	100,0
	Total	23	100,0	100,0	

¿El Incremento Patrimonial No Justificado, sería un procedimiento adecuado para fiscalizar a los Youtubers Peruanos?

Figura 8. Resultados pregunta 8

El 65,2 % si considera que el incremento patrimonial no justificado es un procedimiento adecuado para fiscalizar a los Youtubers peruanos

9. ¿Considera Usted, cuantificable, los ingresos provenientes de las actividades realizadas por los Youtubers peruanos?

Tabla11. Resultados pregunta 9

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	No	9	39,1	39,1	39,1
	Si	14	60,9	60,9	100,0
	Total	23	100,0	100,0	

¿Considera Usted, cuantificable, los ingresos provenientes de las actividades realizadas por los youtubers peruanos?

Figura 9. Resultados pregunta 9

El 60,9 % si considera cuantificable los ingresos provenientes de las actividades realizadas por los Youtubers peruanos

10. ¿Conoce Usted qué tipo de obligaciones tributarias están afectas las actividades realizadas por los Youtubers peruanos?

Tabla 12. Resultados pregunta 10

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	No	9	39,1	39,1	39,1
	Si	14	60,9	60,9	100,0
	Total	23	100,0	100,0	

¿Conoce Usted qué tipo de obligaciones tributarias están afectas las actividades realizadas por los youtubers peruanos?

Figura 10. Resultados pregunta 10

El 60,9 % si conoce el tipo de obligaciones tributarias que estas afectar las actividades realizadas por los Youtubers peruanos

11. ¿Usted cree que los Youtubers mediante el uso de la plataforma digital puedan evidenciar fehacientemente sus ingresos?

Tabla 13. Resultados pregunta 11

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	No	9	39,1	39,1	39,1
	Si	14	60,9	60,9	100,0
	Total	23	100,0	100,0	

¿Usted cree que los youtubers mediante el uso de la plataforma digital puedan evidenciar fehacientemente sus ingresos?

Figura 11. Resultados pregunta 11

El 60,9% si considera que los Youtuber mediante el uso de la plataforma digital pueden evidenciar fehacientemente sus ingresos.

12. ¿Considera usted que el método de adquisiciones y desembolso es el más eficiente para determinar el incremento patrimonial en Youtubers?

Tabla 14. Resultados pregunta 12

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	No	7	30,4	30,4	30,4
	Si	16	69,6	69,6	100,0
	Total	23	100,0	100,0	

¿Considera usted que el método de adquisiciones y desembolso es el más eficiente para determinar el incremento patrimonial en Youtubers?

Figura 12. Resultados pregunta 12

El 69,6 % si considera que el método de adquisiciones y desembolso es el mas eficiente para determinar el incremento patrimonial de los Youtubers peruanos

13. ¿Cree que se incrementarían los ingresos fiscales si se realizarán fiscalizaciones tributarias a los Youtubers peruanos?

Tabla 15. Resultados pregunta 13

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	No	9	39,1	39,1	39,1
	Si	14	60,9	60,9	100,0
	Total	23	100,0	100,0	

¿Cree que se incrementarían los ingresos fiscales si se realizarán fiscalizaciones tributarias a los youtubers peruanos?

Figura 13. Resultados pregunta 13

El 60,9 % si considera que se incrementarían los ingresos fiscales si se realizaran fiscalizaciones tributarias a los Youtubers peruanos

14. La implementación de un registro de Youtubers es necesario a fin de que sean controlados por la SUNAT?

Tabla 16. Resultados pregunta 14

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	No	6	26,1	26,1	26,1
	Si	17	73,9	73,9	100,0
	Total	23	100,0	100,0	

La implementación de un registro de youtubers es necesario a fin de que sean controlados por la SUNAT?

Figura 14. Resultados pregunta 14

El 73.9 % si considera necesaria la implementación de un registro de Youtubers a fin de que sean controlados por la SUNAT.

15. ¿A fin de elaborar un eficiente planeamiento para una Fiscalización Tributaria a los Youtubers peruanos, la información a considerar sería el ITF?

Tabla 17. Resultados pregunta 15

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	No	9	39,1	39,1	39,1
	Si	14	60,9	60,9	100,0
	Total	23	100,0	100,0	

¿A fin de elaborar un eficiente planeamiento para una fiscalización tributaria a los youtubers peruanos, la información a considerar sería el ITF?

Figura 15. Resultados pregunta 15

El 60,9 % si considera que la información a considerar sería el ITF a fin de elaborar un eficiente planeamiento para una Fiscalización Tributaria a los Youtubers peruanos

16. ¿Será probable que mediante cruces informáticos SUNAT pueda identificar que los Youtubers realizan actividades generadoras de ingresos que no son declarados?

Tabla 18. Resultados pregunta 16

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	No	9	39,1	39,1	39,1
	Si	14	60,9	60,9	100,0
	Total	23	100,0	100,0

Figura 16. Resultados pregunta 16

El 60,9 % si considera que el uso de cruces informáticos por la SUNAT pueda identificar a los Youtubers que realizan actividades generadoras de ingresos que no son declarados.

ANÁLISIS INFERENCIAL

Prueba de normalidad

Se ha realizado de prueba de normalidad de Kolmogorov-Smirnov^a donde el valor de $p > 0.05$, por lo que se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alterna ya que hay homogeneidad.

Ho Datos se distribuyen normalmente

Ha Datos no se distribuyen normalmente

Tabla 19. Prueba de Kolmogorov-Smirnov para una muestra

		Régimen Laboral Especial	Costos de las Mypes
N		23	23
Parámetros normales ^{a,b}	Media	43,5033	54,1230
	Desviación estándar	3,14432	5,34311
Máximas diferencias extremas	Absoluta	,111	,169
	Positivo	,111	,167
	Negativo	-,087	-,169
Estadístico de prueba		,109	,189
Sig. asintótica (bilateral)		,061 ^c	,055 ^c

a. La distribución de prueba es normal.

b. Se calcula a partir de datos.

c. Corrección de significación de Lilliefors.

Por lo que se aplicará el coeficiente de correlación paramétrica, que es una prueba estadística que permite medir la correlación o asociación de dos variables. Donde el coeficiente de correlación de Pearson se rige por las reglas de la correlación simple de Pearson, y las mediciones de este índice corresponden de + 1 a - 1, pasando por el cero, donde este último significa no correlación entre las variables estudiadas, mientras que los dos primeros denotan la correlación máxima.

Nivel de significancia es de 0.05 que indica el nivel de confianza del 95 por ciento.

Por tratarse de una investigación relacional, se empleará el Chi Cuadrado.

CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS PRINCIPAL

H₀: $\rho = 0$

El incremento patrimonial no justificado no se relaciona con la Fiscalización Tributaria a Youtubers peruanos con más de 100,000 suscriptores, Lima 2018.

H_a: $\rho \neq 0$

El incremento patrimonial no justificado se relaciona con la Fiscalización Tributaria a Youtubers peruanos con más de 100,000 suscriptores, Lima 2018.

2º: Nivel de significación: $\alpha = 0,05$ (prueba bilateral)

3º: Cálculo del estadístico de prueba:

Tabla 20. Tabla cruzada IPNJ y Fiscalización

		FISCALIZACION		Total
		No	Si	
INCREMENTO PATRIMONIAL NO JUSTIFICADO	No	4	0	4
	Si	1	18	19
Total		5	18	23

Tabla 21. Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significaci ón asintótica (bilateral)	Significaci ón exacta (bilateral)	Significaci ón exacta (unilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	17,432 ^a	1	,000		
Corrección de continuidad ^b	12,308	1	,000		
Razón de verosimilitud	16,250	1	,000		
Prueba exacta de Fisher				,001	,001
Asociación lineal por lineal	16,674	1	,000		
N de casos válidos	23				

a. 3 casillas (75,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,87.

b. Sólo se ha calculado para una tabla 2x2

4º: Toma de decisiones.

Al ser el nivel de significancia 0,000 menor a 0,05, se rechaza la H_0 y se acepta la H_a , $\therefore$ a un nivel de confianza del 95% se puede afirmar que existe relación del Incremento Patrimonial No Justificado con la Fiscalización Tributaria.

Contrastación de las Hipótesis Específicas

Contrastación de la Hipótesis Específica N° 01:

1º: Formulación de las hipótesis de investigación.

$H_0: \rho = 0$

El incremento patrimonial no justificado no se relaciona con la formalización de contribuyentes Youtubers peruanos con más de 100,000 suscriptores, Lima 2018.

$H_a: \rho \neq 0$

El incremento patrimonial no justificado se relaciona con la formalización de contribuyentes Youtubers peruanos con más de 100,000 suscriptores, Lima 2018.

2º: Nivel de significación: $\alpha = 0,05$ (prueba bilateral)

3º: Cálculo del estadístico de prueba:

4º: Toma de decisiones.

Tabla 22. Tabla cruzada IPNJ y Formalización

		FORMALIZACION		Total
		No	Si	
INCREMENTO PATRIMONIAL NO JUSTIFICADO	No	4	0	4
	Si	1	18	19
Total		5	18	23

Tabla 23. Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)	Significación exacta (bilateral)	Significación exacta (unilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	17,432 ^a	1	,000		
Corrección de continuidad ^b	12,308	1	,000		
Razón de verosimilitud	16,250	1	,000		
Prueba exacta de Fisher				,001	,001
Asociación lineal por lineal	16,674	1	,000		
N de casos válidos	23				

a. 3 casillas (75,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,87.

b. Sólo se ha calculado para una tabla 2x2

Al ser el nivel de significancia 0,000 menor a 0,05, se rechaza la H_0 y se acepta la H_a ,

∴ a un nivel de confianza del 95% se puede afirmar que existe relación del Incremento Patrimonial No Justificado con la Formalización Tributaria.

Contrastación de la Hipótesis Específica N° 02:

1º: Formulación de las hipótesis de investigación.

Ho: $\rho = 0$

El incremento patrimonial no justificado no se relaciona con el planeamiento de contribuyentes Youtubers peruanos con más de 100,000 suscriptores, Lima 2018

Ha: $\rho \neq 0$

El incremento patrimonial no justificado se relaciona con el planeamiento de contribuyentes Youtubers peruanos con más de 100,000 suscriptores, Lima 2018

2º: Nivel de significación: $\alpha = 0,05$ (prueba bilateral)

3º: Cálculo del estadístico de prueba:

Correlaciones

4º: Toma de decisiones.

Tabla 24. Tabla cruzada IPNJ y Planeamiento

		PLANEAMIENTO		Total
		No	Si	
INCREMENTO PATRIMONIAL NO JUSTIFICADO	No	4	0	4
	Si	1	18	19
Total		5	18	23

Tabla 25. Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)	Significación exacta (bilateral)	Significación exacta (unilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	17,432 ^a	1	,000		
Corrección de continuidad ^b	12,308	1	,000		
Razón de verosimilitud	16,250	1	,000		
Prueba exacta de Fisher				,001	,001
Asociación lineal por lineal	16,674	1	,000		
N de casos válidos	23				

a. 3 casillas (75,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,87.

b. Sólo se ha calculado para una tabla 2x2

Al ser el nivel de significancia 0,000 menor a 0,05, se rechaza la H_0 y se acepta la H_a , $\therefore$ a un nivel de confianza del 95% se puede afirmar que existe relación del Incremento Patrimonial No Justificado con el Planeamiento.

6.1.1. Caso práctico

Antecedentes:

Economista de la Universidad de Piura. Ex trabajador de Belcorp como publicista de la línea Cyzone. Se relacionó con distintos Youtubers internacionales como Yuya, quienes incentivaron a que se atreva a iniciar actividades como Youtuber dentro de este conocido

portal web, pues desde ya hace nueve años es conocido que Youtube retribuye monetariamente a los usuarios que cuenten con un gran número de visitas en videos gracias a la cantidad de suscriptores que puedan tener.

Este Youtuber peruano, actualmente, tiene 291,000 suscriptores en su canal destinado al ocio y entretenimiento. iOa empieza actividades como Youtuber en el 2015, sin mucho éxito pues no le dedicaba el 100% del tiempo y dudaba del contenido a publicarse dentro de su canal. Hasta que en el 2018, se asocia con un diseñador audiovisual para generar así un mayor potencial y calidad de contenido en sus videos. Siendo así, el auge de su canal de Youtube el año 2019 donde adquiere mayor numero de seguidores.

A continuación, se muestra la evolución de la cantidad de seguidores del Youtuber iOa durante el pasar de los años.

Figura 17. Evolución cantidad seguidores del Youtuber iOa 2017-2020

Fuente: Socialblade

Asimismo, se muestra la actividad en su canal basándose en la cantidad de vistas de sus videos.

Figura 18. Cantidad de visitas de sus videos iOa 2017-2020

Fuente: Socialblade

A continuación, se muestran las estadísticas en base a ingresos estimados de iOA en su canal de Youtube.

Figura 19. Estadísticas de ingresos estimados IOA canal Youtube

Fuente: IOA.

Podemos observar que, durante el último mes del presente año ha aumentado sus seguidores en 15,000. Y los ingresos estimados ahora que tiene mayor actividad gracias a la cantidad de suscriptores en su canal han ido aumentando, siendo estos un total de 5,200 dólares como máximo en un mes. Asimismo, se estima que anualmente genera una ganancia de hasta 62,600 dólares al año.

Si bien es cierto, todas estas estadísticas considerablemente impactantes se han ido desarrollando al pasar de los años, siendo el 2019 el auge de sus actividades. Es decir, fue el año en el que más viajó y generó ganancias gracias a los auspicios provenientes de empresas que contribuyeron en darle algunos beneficios en sus viajes gracias a algún tipo de mención dentro de los videos.

No obstante, en el año 2018, este Youtuber en mención realizó cuatro viajes al exterior a países como EE.UU., México y Colombia. Generando así un gasto por USD 5,000, adquirió un vehículo al contado por USD 20,000, tuvo desembolsos de dinero fuera de

los ya mencionados anteriormente, por USD 25,000. Solicitó y obtuvo un préstamo bancario por USD 5,000. Se sabe que los ingresos declarados del Youtuber iOA fueron de USD 25,000 durante todo el año 2018. Entonces, las rentas y/o ingresos declarados o percibidos, previa comprobación de SUNAT son de USD 45,000. De tal manera, se evidencia una desigualdad entre ingresos y gastos realizados por dicho Youtuber. Por lo cual, el fisco sospecha que nos encontramos ante un caso de Incremento Patrimonial No Justificado y se comprueba que la planificación de la auditoría a dicho contribuyente permitirá el éxito del resultado de la fiscalización.

En tal sentido el IPNJ, se determina de la siguiente manera:

$$\text{IPNJ} = \text{IP} - \text{Ingresos y Rentas} - \text{Donaciones}$$

Considerando la fórmula mostrada líneas arriba obtenemos lo siguiente:

$$\text{IPNJ} = 45,000 - 25,000$$

$$\text{IPNJ} = 20,000$$

La Administración Tributaria aplicará la determinación de la renta sobre base presunta, respecto al Incremento Patrimonial No Justificado, en aplicación de los artículos 91 y 92 de la Ley del Impuesto a la Renta.

Una vez detectado dicho IPNJ, la Administración Tributaria con la facultad de presunción determinará que se trata de un caso de no declaración de impuestos, se traslada la carga de prueba al contribuyente. A fin de que el pueda justificar con prueba documental idónea, el origen de la fuente que financia dicho incremento. Mediante

evidencias materiales que hagan corresponder los niveles de ingresos con los gastos. En el caso que no se logre justificar el incremento, se deberá aplicar la presunción legal de que el incremento determinado son rentas gravables declaradas. Para ello, iOA tendrá que evidenciar mediante documentación sustentatoria algún ingreso extraordinario no percibido ni detectado por los medios externos de riqueza. Cabe resaltar que el fisco antes no fiscalizaba correctamente la actividad de dichos individuos, de los cuales se sospecha que hasta ahora hayan cometido infracciones tributarias, pues el 40% de los influencers habrían cometido evasión al no declarar sus ingresos. (Diario Gestión, 2019)

En tal sentido, la Resolución de Determinación a emitir por Impuesto a la Renta de tercera categoría ascenderá al 29.5% del IPNJ, es decir de S/. 20,000.

De igual forma, se debería considerar el nacimiento de la obligación tributaria por el IGV, ya que, al ser actividades de servicios considerados como renta empresarial, estos son gravables también para este tributo.

Asi mismo, se incurre en la infracción por tributo omitido, tipificado en el numeral 1 del artículo 178 del Código Tributario.

Capítulo V Análisis de resultados

5.1. Análisis de Resultados cualitativos

Se realizaron entrevistas a especialistas de SUNAT, para tener una visión más amplia del tema de recaudación a este nuevo modelo de negocio llamado Youtubers. Según los especialistas existe escasa información sobre los Youtubers, ya que no está definido qué tipo de régimen tributario están catalogados estos potenciales contribuyentes. Al ser un tema nuevo es difícil de determinarlo. Según los entrevistados afirman que el incremento patrimonial no justificado es una herramienta para detectar los movimientos financieros de los Youtubers como el ITF para que de esa manera se pueda detectar los posibles ingresos propios de la actividad que ellos realizan, identificarlos y fiscalizarlos. Además, ellos consideran que SUNAT deben contar con un área específica para el sector digital. La Administración Tributaria hasta la fecha no está considerando la importancia en la recaudación que representarían los ingresos que los Youtubers generan, ya estos tienen diferentes fuentes de ingresos muy aparte de lo que reciben por Youtube, existen empresas que firman contratos por publicidad o ser imagen de su marca.

Podemos concluir que el Incremento Patrimonial No Justificado permite tener un mayor control tributario para determinar los impuestos que se estarían evadiendo ya sea por la falta de cultura tributaria, como se desarrolló al inicio del trabajo, además que los ingresos que no están siendo declarados. De acuerdo con el artículo 52° de la Ley del Impuesto a la Renta se considera que todo incremento patrimonial cuyo origen no pueda ser justificado de manera fehaciente por el deudor tributario, sería identificado como renta neta no declarada. Cabe agregar que los incrementos patrimoniales no podrán justificarse si vienen de donaciones recibidas o liberalidades que no cuenten con

escritura pública o algún documento que pueda confirmar que dichos ingresos sean fidedignos; asimismo, como de utilidades provenientes de actividades ilegales, el ingreso de moneda extranjera al país del cual no se conozca el origen, ingresos percibidos por el deudor tributario que se encuentren en cuentas bancarias nacionales o extranjeras que no hayan sido retirados y los ingresos por préstamos que no reúnan las condiciones necesarias de acuerdo al reglamento.

Después del análisis realizado líneas arriba y con el respaldo de las entrevistas a especialistas y encuestas realizadas a contadores, tributaristas y auditores, llegamos a la conclusión que la hipótesis es válida. Afirmando que el Incremento Patrimonial No Justificado tendría un impacto en la fiscalización a Youtubers peruanos con más de 100,000 suscriptores en lima metropolitana 2018. Pues será el punto de partida para que la Administración Tributaria pueda tener más información que utilizar durante la etapa de fiscalización y determinar fehacientemente los tributos que no son declarados por parte de los contribuyentes, considerando que el sector digital y los que desarrollan actividades dentro de este sector económico, en su mayoría desconocen cuáles son sus obligaciones tributarias.

5.2. Análisis de resultados cuantitativa

Análisis Estadísticos descriptivos

Para el análisis descriptivo se realizaron encuestas a contadores, tributaristas y auditores para indagar si se necesitaba formalizar a los Youtubers peruanos. Del total de encuestados el 60.9% está de acuerdo que se implemente el registro de Youtubers, ya que ello es necesario para un mayor control por parte de SUNAT hacia estos posibles deudores tributarios. Un especialista entrevistado menciona que la Administración Tributaria debe realizar seguimiento a la información pública que ellos postean en sus redes sociales (viajes, compras, publicitando algún producto), para poder identificarlos y determinar la clase de renta a la que están afectos. Otro de los entrevistados nos explica la manera en que se podría formalizar a los Youtubers, identificándose mediante los movimientos de flujos adinerados, basándose en el ITF como fuente de información para realizar un buen seguimiento a posibles incrementos patrimoniales de dudosa procedencia.

Otra de las preguntas realizadas fue si SUNAT llegase a formalizar a los Youtubers, se tendrá la información eficiente para tomar acciones de fiscalización, dando como resultado que el 73.9% considera que si sería eficiente y el 26.1% consideraba que no lo sería. Aquello se debe a que, actualmente, existe un alto índice de evasión de impuestos en el país, en los distintos sectores comerciales. Sin embargo, se confía en el trabajo de la Administración Tributaria para combatir ello mediante la formalización de los contribuyentes de dicho sector y así obtener mayor recaudación tributaria en el país para destinarla a diversos proyectos de inversión por parte del Estado.

Como resultado de lo señalado en los párrafos anteriores, llegamos a la conclusión que luego de realizar el análisis de las entrevistas a expertos y las encuestas a profesionales

contables, estos indican que una vez formalizados se tendrá la información necesaria para fiscalizarlos de manera eficiente, solicitándoles que justifiquen los ingresos obtenidos mediante pruebas fehacientes.

- Un eficiente planeamiento de auditoría impacta en la Fiscalización Tributaria a Youtubers peruanos con más de 100,000 suscriptores, Lima 2018

Para ello se elaboraron dos preguntas en la encuesta con el objetivo de determinar si sería eficiente realizar un planeamiento para la Fiscalización Tributaria a Youtubers. Los encuestados consideran que el tipo de información necesaria para el adecuado planeamiento previo a la fiscalización sería el 60.9% considera que es el ITF, el 21.7% dice que la información brindada por SUNARP, el 4,35% considera que la información recolectada de internet, el otro 4.35% afirma que información conjunta de varias fuentes y por el último el 4,35% dice que la DDJJ de su patrimonio e ingresos es un buen tipo de información que consideraría para elaborar un eficiente planeamiento.

La siguiente pregunta fue si consideraría que un adecuado planeamiento garantiza resultados óptimos en una Fiscalización Tributaria. Del total de encuestados el 91.3% considera que sí garantiza resultados óptimos y el 8.7% cree que no. Para ello la Administración Tributaria debe tomar medidas viables para planificar la fiscalización hacia este nuevo sector, ayudándose de páginas de información como Socialblade, la cual muestra las estadísticas e indicadores relacionados a la actividad de los Youtubers en el mundo. Dicho portal web muestra la cantidad de visitas diarias, mensuales y anuales; así como, también, porcentajes estadísticos de los mismos y, además, la recaudación monetaria. Con ello se podrá tomar un estimado de las ganancias de los individuos dedicados a esta actividad. Ello contribuye a estimar un promedio adecuado

y tomar las muestras necesarias para los posibles requerimientos que el ente tributario considere sean suficientes para facilitar el trabajo de fiscalización hacia este sector.

De acuerdo con los resultados extraídos del SPSS, se procederá a relacionar cada una de las hipótesis planteadas en el capítulo II con las preguntas que figuran en la encuesta:

Análisis Estadísticos Inferencial

Para calcular el chi cuadrado y poder validar la hipótesis es necesario identificar las variables:

· **Variable Independiente:** Incremento Patrimonial no justificado

· **Variable Dependiente:** Fiscalización

La contrastación de la hipótesis general tuvo el siguiente resultado:

Al ser el nivel de significancia 0,000 menor a 0,05, se rechaza la H_0 y se acepta la H_a ,
∴ a un nivel de confianza del 95% se puede afirmar que existe relación del Incremento Patrimonial No Justificado con la Fiscalización Tributaria.

La contrastación de la hipótesis específica 1

Al ser el nivel de significancia 0,000 menor a 0,05, se rechaza la H_0 y se acepta la H_a ,
∴ a un nivel de confianza del 95% se puede afirmar que existe relación del Incremento Patrimonial No Justificado con la Formalización Tributaria.

La contrastación de la hipótesis específica 2

Al ser el nivel de significancia 0,000 menor a 0,05, se rechaza la H_0 y se acepta la H_a ,
∴ a un nivel de confianza del 95% se puede afirmar que existe relación del Incremento Patrimonial No Justificado con el Planeamiento.

Capítulo VI Conclusiones y Recomendaciones

- Se determinó que existe relación del Incremento Patrimonial No Justificado con la Fiscalización Tributaria, al obtenerse en la contrastación de la hipótesis general el siguiente resultado: Al ser el nivel de significancia 0,000 menor a 0,05, se rechaza la H_0 y se acepta la H_a , a un nivel de confianza del 95%
- Se determinó que existe relación del Incremento Patrimonial No Justificado con la Formalización Tributaria, al obtenerse en la contrastación de la hipótesis específica 1, el siguiente resultado: Al ser el nivel de significancia 0,000 menor a 0,05, se rechaza la H_0 y se acepta la H_a , a un nivel de confianza del 95%.
- Se determinó que existe relación del Incremento Patrimonial No Justificado con el Planeamiento, al obtenerse en la contrastación de la hipótesis específica 2, el siguiente resultado: Al ser el nivel de significancia 0,000 menor a 0,05, se rechaza la H_0 y se acepta la H_a , a un nivel de confianza del 95%

Recomendaciones:

- SUNAT debería realizar la modificación de la legislación, así como implementar un área específica para este nuevo sector y aplicar un impuesto progresivo a los youtubers; mediante Impuesto a la Renta de quinta categoría con rangos, y gravar de acuerdo al nivel de ingresos para personales naturales y el de tercera categoría para empresas,

- La Administración Tributaria, en la etapa de planeamiento de sus fiscalizaciones, debe utilizar la información proveniente del ITF, Registros Públicos, principalmente, a fin de contrastarlos con las declaraciones de impuestos de los Youtubers y poder determinar las omisiones tributarias. Así como identificar aquellos que no estén inscritos en los registros de SUNAT, a fin de que se aplique el Incremento Patrimonial No Justificado.
- Se debería generar una manera de regular la relación SUNAT – portales y páginas web, mediante herramientas digitales como hashtags, etiquetas de lugares, marcas, etc, con el fin de evidenciarse el origen o sobre a quién se le está realizando el servicio, como es el caso de publicidad y auspicios. Así como realizar alianzas con los bancos como retenedor del Impuesto a la Renta de las ganancias que tienen los youtubers, permitiendo mejorar el proceso de recaudación, así evitar el engorroso sistema de declaración de impuestos.
- Realizar estudios relacionados a los negocios que se desarrollan con el uso del internet, así como poder contabilizar el consumo de videos publicados en el país, a fin de poder determinar nuevos contribuyentes, permitiendo aumentar la base tributaria por la recaudación no solo de negocios tradicionales. De esta forma determinar la situación actual y controlar los nuevos negocios que vienen de la mano de la tecnología, los cuales se realizan por internet a fin de ser incorporados como actividades económicas afectas al pago de impuesto.

Referencias Bibliográficas

Aguirre, J. (2014). La facultad de fiscalización de la Administración Tributaria y su relación con la gestión del Impuesto General a las Ventas en las empresas constructoras de Lima Metropolitana. (Tesis de licenciatura, Universidad San Martín de Porres, Facultad de Contabilidad y Finanzas. Lima: Perú). Recuperado de http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/1109/1/aguirre_gja.pdf [Consulta 18 de agosto de 2019].

Burga, E. (2015). Cultura tributaria y obligaciones tributarias en las empresas comerciales del emporio gamarra, 2014 (Tesis de maestría, Universidad San Martín de Porres, Facultad de Contabilidad y Finanzas. Lima: Perú). Recuperado de [Consulta 18 de agosto de 2019].

Olín, J. (2018). Fiscalización del Incremento Patrimonial No Justificado de las personas naturales ante la SUNAT en la ciudad de Arequipa en el 2017 . (Tesis de licenciatura, Universidad Nacional de San Agustín, Facultad de Ciencias Contables y Financieras. Arequipa: Perú). Recuperado de <http://repositorio.unsa.edu.pe/bitstream/handle/UNSA/8019/COolpajm.pdf?sequence=1&isAllowed=y> [Consulta 18 de setiembre de 2019].

Pérez, L. (2017). El gobierno electrónico y el cumplimiento de las obligaciones tributarias. (Tesis de maestría, Universidad Técnica de Ambato, Facultad de Ciencias Contables. Ambato: Ecuador). Recuperado de <http://repositorio.iaen.edu.ec/handle/24000/4620> [Consulta 22 de setiembre de 2019].

Ruiz, F. (2017). La Obligación Tributaria y los Deberes. Actualidad Empresarial ,<http://elblogdelcontador.com/wp-content/uploads/2017/08/REFORMA-TRIBUTARIA-2016-2017-Actualidad-Empresarial.pdf> [Consulta 10 de octubre de 2019].

Quintanilla, E. (2014). La evasión tributaria y su incidencia en la recaudación fiscal en el Perú y Latinoamérica . (Tesis de doctorado, Universidad San Martín de Porres, Facultad de Contabilidad y Finanzas. Lima: Perú). Recuperado de <http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/handle/usmp/1106> [Consulta 18 de agosto de 2019].

Ripalda, B. y Solines P. (2018). EASYTAX - Plataforma digital para la declaración de impuestos. (Trabajo de titulación de postgrado, Universidad San Francisco, Facultad de Administración. Quito: Ecuador). Recuperado de <http://repositorio.usfq.edu.ec/bitstream/23000/7490/1/139475.pdf> [Consulta 28 de agosto de 2019].

Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (2016) Impuesto a la Renta. Recuperado de <http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/impuesto-a-la-renta-empresas> [Consulta 28 de agosto de 2019].

The Motor Lobby. (2014) Mama, quiero ser Youtuber.El Semanal Digital <http://www.elsemanaldigital.com/mama-quiero-ser-Youtuber-135280.htm> [Consulta 28 de agosto de 2019].

Rull, A. (2014) “Ser Youtuber es un infierno creativo”. Diario Turing. <http://tinyurl.com/mwck7d8> [Consulta 10 de setiembre de 2019].

GamerDic: diccionario de términos sobre videojuegos y cultura gamer (2014).. <http://www.gamerdic.es/> [Consulta 10 de setiembre de 2019].

Youtube (2014) Información. <https://www.Youtube.com/> [Consulta 10 de setiembre de 2019].

Ministerio de Economía y Finanzas (2014) https://www.mef.gob.pe/es/preguntas-frecuentes-sp-4239#:~:targetText=El%20domicilio%20fiscal%20es%20el,contencioso%20y%20de%20cobranza%20coactiva)). [Consulta 10 de octubre de 2019].

Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (2012). Procedimiento de fiscalización <http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/personas-menu/acciones-de-fiscalizacion/3121-procedimiento-de-fiscalizacion-personas>[Consulta 10 de octubre de 2019].

Código Tributario. Libro 2: Facultad de Determinación y Fiscalización (2012) <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/codigo/libro2/titul22.htm> [Consulta 10 de octubre de 2019].

Decreto Supremo N°133 - EF. Gobierno del Perú. <https://www.gob.pe/institucion/mef/normas-legales/228243-133-2013-ef> [Consulta 10 de octubre de 2019].

Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (2012). Régimen de Gradualidad. <http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/regimen-de-detracciones-del-igv-empresas/regimen-de-gradualidad-detracciones-empresas/3156-07-regimen-de-gradualidad-empresas> [Consulta 10 de octubre de 2019].

Diario la República (4 de mayo de 2019). ¿Cuánto ganan los canales de Youtube peruanos? Recuperado de <https://larepublica.pe/sociedad/1462013-ganan-canales-youtube-peruanos/>

Cuadernillo de Normas Legales. El Peruano. (2013) https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/253548/228243_file20181218-16260-kbtzj3.pdf [Consulta 10 de octubre de 2019].

Fernández, J. (2014). El fenómeno Youtuber: el hobby que se convirtió en una salida profesional <http://www.que.es/tecnologia/201403050800-fenomeno-Youtube-hobby-convirtio-salida.html> [Consulta 10 de setiembre de 2019].

Reig, D., (2013). Los jóvenes en la era de la hiperconectividad: tendencias, claves y miradas, Madrid, España, Fundación Telefónica, Fundación Encuentro.

DS No 133. (2013). Decreto Supremo que aprueba el Texto Único Ordenado del Código Tributario. Ministerio de Economía y Finanzas.

Cabrera, O. (2017). Aspectos tributarios de las plataformas digitales en Colombia: actualidad. Recuperado de <https://revistas.ueexternado.edu.co/index.php/fiscal/article/view/4969/5958> [Consulta: 17 de agosto de 2019].

Pérez, I.(1992). Manual del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas. Madrid, España, Ediciones Jurídicas, S.A., 1992.

Bravo, J.(2012). Implicancia de las NICs en la aplicación del Impuesto a la Renta. Jornadas Nacionales de Tributación. Recuperado de https://www.ifaperu.org/uploads/articles/8_03_CT28_JABC.pdf [Consulta: 23 de agosto de 2019].

Matteucci, M. (2017). El Impuesto a la Renta y las teorías que determinan su afectación. Blog PUCP. Recuperado de <http://blog.pucp.edu.pe/blog/blogdemarioalva/2012/03/01/el-impuesto-a-la-renta-y-las-teorias-que-determinan-su-afectacion/> [Consulta: 01 de octubre de 2019].

Barboza R. (2017). Auditoria tributaria estrategia para reducir la evasión de impuesto en la provincia de Huamanga - 2017. (Tesis de licenciatura, Universidad Católica los Ángeles, Facultad de Contabilidad. Ancash: Perú). Recuperado de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/8392/AUDITORIA_TRIBUTARIA_FISCALIZACION_BARBOZA_QUISPE_ROSMERY.pdf?sequence=1&isAllowed=y [Consulta: 23 de agosto de 2019].

De La Vega, B. (2005) Alcances generales sobre el Procedimiento de Fiscalización. Revista Derecho & Sociedad. Recuperado de <http://revistas.pucp.pe> [Consulta: 29 de agosto de 2019].

Grupo Verona. (2016). ¿Qué es el procedimiento de Fiscalización Tributaria?. Lima: 91.Grupo Verona. Recuperado de <http://www.grupoverona.pe/blog/que-es-el-procedimiento-de-fiscalizacion-tributaria/> [Consulta: 12 de Octubre 2019].

Castro, L. (2014). Manual práctico de Fiscalización Tributaria. Lima: Instituto Pacífico.

Mogollón R. (2019). ¿Cuánto gana un Youtuber? Yuya, El Rubius, Germán Garmendia ¡y más!. [Mensaje en un blog]. Hotmart blog. Recuperado de <https://blog.hotmart.com/es/cuanto-gana-un-Youtuber/> [Consulta: 12 de Octubre 2019].

Reategui, M.A. (2015). IMPORTANCIA DE LA CULTURA TRIBUTARIA EN EL PERU.

Yman Arrieta, Leslye Katheryn e Ynfante Moscoso, Seydi Lisbeth. (2016) “Programa de difusión tributaria y su incidencia en la cultura tributaria de los Comerciantes del mercado modelo de Tumbes” Universidad nacional de Tumbes, Perú.

Valdivia Soto, Miguel Ángel. (2014) “Administración Tributaria”. Universidad Peruana Unión. Facultad de Ciencias Empresariales.

Rodríguez Montes, Domingo (2005) Tesis: Dirección y Gestión Efectivas para optimizar el Buen Gobierno de la administración fiscal; presentada para optar el Grado de Maestro en la Universidad Autónoma de México.

Centro Interamericano de Administradores Tributarios (CIAT). (2001). La Administración Tributaria al Servicio del Ciudadano. Conferencia Técnica del CIAT. Sevilla-España

Roca, Carolina (2008). Estrategias para la Formación de la Cultura Tributaria - Asamblea General del CIAT N° 42, Guatemala - Serie Temática Tributaria N°15 Setiembre 2011 Asistencia al Contribuyente.

Hernández, R., Méndez, S. y Mendoza, C. (2014). Capítulo 1. En *Metodología de la investigación*, página web de Online Learning Center. Consultado en la red mundial el 29 de abril de 2015.

Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2014). Metodología de la investigación (6ª ed.). México: McGraw Hill Education.

GamerDic: diccionario de terminos sobre videojuegos y cultura gamer (2014). Recuperado de <http://www.gamerdic.es/>

The Motor Lobby (2014, 8 de mayo) Mama, quiero ser Youtuber. El Semanal Digital. Recuperado de <http://www.elsemanaldigital.com/mama-quiero-ser-Youtuber-135280.htm>

Roca, Carolina. Estrategias para la formación de la cultura tributaria – Asamblea General del CIAT N° 42, Guatemala, 2008- Serie Temática Tributaria N°15 Setiembre 2011 Asistencia al Contribuyente p. 66

(Arias Minaya, Luia Alberto. CEPAL – Naciones Unidas “Evasión y equidad en América Latina” p. 339).

ANEXO N° 01: Matriz de consistencia de la investigación

TÍTULO: “EL INCREMENTO PATRIMONIAL NO JUSTIFICADO Y SU IMPACTO EN LA FISCALIZACIÓN TRIBUTARIA A LOS YOUTUBERS PERUANOS CON MÁS DE 100,000 SUSCRIPTORES DE LIMA 2018”

MAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES/ DIMENSIONES	METO
El incremento no justificado y la Fiscalización Tributaria a los Youtubers peruanos con más de 100,000 suscriptores, Lima 2018?	<p>Objetivo General Determinar la relación del incremento patrimonial no justificado y la Fiscalización Tributaria a los Youtubers peruanos con más de 100,000 suscriptores, Lima 2018</p> <p>Objetivos Específicos Determinar la relación del incremento patrimonial no justificado y la formalización de contribuyentes Youtubers peruanos con más de 100,000 suscriptores, Lima 2018</p> <p>Determinar la relación del incremento patrimonial no justificado y el planeamiento de contribuyentes Youtubers peruanos con más de 100,000 suscriptores, Lima 2018</p>	<p>Hipótesis General El incremento patrimonial no justificado se relaciona con la Fiscalización Tributaria a Youtubers peruanos con más de 100,000 suscriptores, Lima 2018</p> <p>Hipótesis Específicas El incremento patrimonial no justificado se relaciona con la formalización de contribuyentes Youtubers peruanos con más de 100,000 suscriptores, Lima 2018</p> <p>El incremento patrimonial no justificado se relaciona con el planeamiento de contribuyentes Youtubers peruanos con más de 100,000 suscriptores, Lima 2018</p>	<p>Incremento Patrimonial No Justificado</p> <p>Balance mas consumo</p> <p>Adquisiciones y desembolsos</p> <p>Fiscalización Tributaria</p> <p>Formalización</p> <p>Planeamiento</p>	<p>Enfoque: M</p> <p>Alcance: relacional ex</p> <p>Diseño: No</p> <p>Muestreo: probabilístico por 3 exper</p> <p>cualitativa</p> <p>profesionale</p> <p>contadores,</p> <p>auditores de</p> <p>parte cuanti</p> <p>Técnicas: Encuesta</p> <p>Instrument Cuestionario</p> <p>Chi Cuadr</p>

CUESTIONARIO: INCREMENTO PATRIMONIAL NO JUSTIFICADO

PREGUNTAS	SI	NO
1. ¿Considera necesario que la SUNAT realice fiscalizaciones a las actividades provenientes de los Youtubers peruanos?		
2. Si se implementa el registro de Youtubers, considera que la SUNAT tendrá información eficiente para la programación de acciones de fiscalización		
3. ¿Considera que la Administración Tributaria debe realizar charlas o campañas que incentiven la formalización de sectores nuevos en nuestra economía como es el caso de los Youtubers peruanos?		
4. ¿Considera que el tipo de régimen que deberían encontrarse los Youtubers peruanos a fin de que sean fiscalizados es el régimen general?		
5. ¿Se debe fiscalizar con el Impuesto a la Renta a los Youtubers peruanos?		
6. ¿Considera usted que la Fiscalización Tributaria es un procedimiento adecuado para neutralizar la evasión tributaria de los Youtubers?		
7. ¿Considera que un adecuado planeamiento garantiza resultados óptimos en una Fiscalización Tributaria?		
8. El Incremento Patrimonial No Justificado, sería un procedimiento adecuado para fiscalizar a los Youtubers Peruanos?		

CUESTIONARIO: FISCALIZACION

PREGUNTAS	SI	NO
DIMENSION FORMALIZACION		
1. ¿Considera Usted, cuantificable, los ingresos provenientes de las actividades realizadas por los Youtubers peruanos?		
2. ¿Conoce Usted qué tipo de obligaciones tributarias están afectas las actividades realizadas por los Youtubers peruanos?		
3. ¿Usted cree que los Youtubers mediante el uso de la plataforma digital puedan evidenciar fehacientemente sus ingresos?		
4. ¿Cuál cree usted que el método de adquisiciones y desembolso es el más eficiente para determinar el incremento patrimonial en Youtubers?		
DIMENSION PLANEAMIENTO		
5. ¿Cree que se incrementarían los ingresos fiscales si se realizarán fiscalizaciones tributarias a los Youtubers peruanos?		
6. La implementación de un registro de Youtubers es necesario a fin de que sean controlados por la SUNAT		
7. ¿A fin de elaborar un eficiente planeamiento para una Fiscalización Tributaria a los Youtubers peruanos, la información a considerar seria el ITF?		
8. ¿Será probable que mediante cruces informáticos SUNAT pueda identificar que los Youtubers realizan actividades generadoras de ingresos que no son declarados?		