



# **UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPÁN**

## **FACULTAD DE DERECHO ESCUELA PROFESIONAL DE DERECHO**

**TESIS:**

**“EFICACIA DEL PROCEDIMIENTO DE FISCALIZACIÓN  
TRIBUTARIA FRENTE A LA EVASIÓN EN EL SECTOR  
COMERCIO DE LA CIUDAD DE CHICLAYO – PERIODO 2013”**

**Tesis para optar por el Título Profesional de:  
ABOGADO**

**PRESENTADO POR:**

BACH. SALAZAR RUBIO, JOSÉ ANTONIO.

**ASESOR METODÓLOGO:**

DRA. SOTOMAYOR NUNURA GIOCONDA DEL SOCORRO.

**ASESOR TEMÁTICO:**

MG. BARTURÉN MONDRAGÓN ELIANA MARITZA

**PIMENTEL – PERÚ**

**2015**

## RESUMEN

Esta tesis tuvo como problema la ejecución del procedimiento de fiscalización tributaria frente a la evasión en el sector comercio, y su objetivo principal es conocer cuáles son los empirismos aplicativos y las discordancias normativas que los funcionarios de la SUNAT, encargados del procedimiento de fiscalización, en aplicación del art. 62 ° del Código Tributario, cometen en contra de los Derechos Fundamentales de los contribuyentes fiscalizados, derechos contemplados en el artículo 74° de la Constitución Política del Perú y cómo esto afecta a la eficacia de dicho procedimiento en la lucha contra la evasión tributaria.

Así mismo tuvo como hipótesis: “Que el ejercicio de la facultad de fiscalización de la SUNAT, contemplada en el art. 62° del Código Tributario existen Empirismos Aplicativos y Discordancias Normativas que al ser ejecutados por funcionarios encargados del procedimiento de fiscalización tributaria, éstos no toman en cuenta planteamientos teóricos directamente relacionados y ejecutan acciones que vulnerar Derechos Fundamentales de los contribuyentes fiscalizados, contemplados en el art. 74° de la de Nuestra Carta Magna, ocasionando deterioro en la eficacia de dicho procedimiento frente a la lucha contra la evasión fiscal en el sector comercio de la ciudad de Chiclayo ; además se interesa en la legislación comparada especialmente en la de Costa Rica, España y Uruguay que pueden servir como referencia para poder subsanar los la problemática planteada.

Como metodología se empleó, dada la naturaleza de la investigación, un enfoque mixto: cuantitativo – cualitativo, en la que el tipo de investigación fue el descriptivo – explicativo. Las técnicas se emplearon fueron: la encuesta, el análisis documental.

Como conclusión se tiene que “La eficacia del procedimiento de fiscalización frente a la evasión tributaria en el sector comercio de la ciudad de Chiclayo – periodo 2013, se ve afectado por que en el ejercicio de la facultad

de fiscalización de la SUNAT existen Empirismos Aplicativos y Discordancias Normativas que al ser ejecutados por funcionarios encargados del procedimiento de fiscalización tributaria, éstos no aplican correctamente los planteamientos teóricos y los principios directamente relacionados y ejecutan acciones que vulneran derechos fundamentales, ocasionando con ello que dicho procedimiento no sea eficaz en la lucha contra la evasión tributaria en el sector comercio de la ciudad de Chiclayo.