



**FACULTAD DE DERECHO  
UNIDAD DE POSGRADO**

**“LA APLICACIÓN DE LA FACULTAD DISCRECIONAL DE  
LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA EN EL DESARROLLO  
DEL PROCEDIMIENTO DE FISCALIZACIÓN Y LA  
VULNERACIÓN DEL DERECHO FUNDAMENTAL DEL  
CONTRIBUYENTE AL DEBIDO PROCEDIMIENTO”**

**PRESENTADO POR  
LOURDES MARIA ARROYO RIOJAS**

**ASESOR  
DANIEL IRWIN YACOLCA ESTARES**

**TESIS  
PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE MAESTRA EN DERECHO  
TRIBUTARIO Y FISCALIDAD INTERNACIONAL**

**LIMA – PERÚ  
2024**



**CC BY-NC-ND**

**Reconocimiento – No comercial – Sin obra derivada**

El autor sólo permite que se pueda descargar esta obra y compartirla con otras personas, siempre que se reconozca su autoría, pero no se puede cambiar de ninguna manera ni se puede utilizar comercialmente.

<http://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/>



**UNIDAD DE POSGRADO**

**“LA APLICACIÓN DE LA FACULTAD DISCRECIONAL DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA EN EL DESARROLLO DEL PROCEDIMIENTO DE FISCALIZACIÓN Y LA VULNERACIÓN DEL DERECHO FUNDAMENTAL DEL CONTRIBUYENTE AL DEBIDO PROCEDIMIENTO”**

**TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE MAESTRA EN DERECHO TRIBUTARIO Y FISCALIDAD INTERNACIONAL**

**PRESENTADA POR:**

**LOURDES MARIA ARROYO RIOJAS**

**ASESOR:**

**Dr. DANIEL IRWIN YACOLCA ESTARES**

**LIMA, PERÚ**

**2024**

## RESUMEN

La presente tesis, plantea como principal objetivo analizar si la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT) al ejercer su facultad discrecional, vulnera el derecho fundamental del contribuyente al debido procedimiento durante el procedimiento de fiscalización tributaria, para ello, se ha revisado y analizado el ejercicio discrecional de la facultad de fiscalización teniendo en cuenta que ésta debe someterse en primer lugar, a la Constitución Política del Perú, y además a la Ley del Procedimiento Administrativo General, aplicable a la administración pública, así como al Código Tributario y el Reglamento del Procedimiento de Fiscalización Tributaria, ya que, de lo contrario, estaríamos ante un ejercicio arbitrario y desvinculado con el ordenamiento jurídico.

En este contexto se tratan los aspectos normativos de la ausencia del plazo máximo para la emisión de los valores que concluyen el procedimiento de fiscalización y la falta de motivación en la ampliación del plazo previsto por el numeral 1 del artículo 62-A y de las razones que motivan la ampliación de la naturaleza del procedimiento de fiscalización parcial a uno de naturaleza definitiva. Finalmente, la presente tesis propondrá las reformas normativas respectivas, a fin de contribuir con el correcto ejercicio de la facultad discrecional en el procedimiento de fiscalización.

### PALABRAS CLAVE:

Potestad discrecional – Arbitrariedad – Administración Tributaria – Procedimiento de Fiscalización - Debido Procedimiento – Constitución Política del Perú.

## **ABSTRACT**

The main objective of this thesis is to analyze whether the National Superintendency of Customs and Tax Administration (SUNAT), when exercising its discretionary power, violates the taxpayer's fundamental right to due process during the tax audit procedure, for this purpose, the discretionary exercise of the power of examination has been reviewed and analyzed, taking into account that it must be subject, in the first place, to the Political Constitution of Peru, and also to the General Administrative Procedure Law, applicable to the public administration, as well as to the Tax Code and the Regulations of the Tax Examination Procedure, since, otherwise, we would be facing an arbitrary exercise and unrelated to the legal system.

In this context, the regulatory aspects of the absence of the maximum period for the issuance of the securities that conclude the inspection procedure and the lack of motivation in the extension of the period provided for by numeral 1 of article 62-A and the reasons are discussed. that motivate the expansion of the nature of the partial inspection procedure to one of a definitive nature. Finally, this thesis will propose the respective regulatory reforms, in order to contribute to the correct exercise of discretionary power in the inspection procedure.

### **KEY WORDS:**

Discretionary power - Arbitrariness - Tax Administration - Audit Procedure - Due Process - Political Constitution of Peru.

NOMBRE DEL TRABAJO

LA APLICACIÓN DE LA FACULTAD DISC  
RECIONAL DE LA ADMINISTRACIÓN TRI  
BUTARIA EN EL DESARROLLO DEL PROC  
E

AUTOR

LOURDES MARIA ARROYO RIOJAS

RECUENTO DE PALABRAS

31865 Words

RECUENTO DE CARACTERES

183782 Characters

RECUENTO DE PÁGINAS

145 Pages

TAMAÑO DEL ARCHIVO

733.6KB

FECHA DE ENTREGA

Jan 18, 2024 4:55 PM GMT-5

FECHA DEL INFORME

Jan 18, 2024 4:59 PM GMT-5

### ● 15% de similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base de datos

- 11% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 12% Base de datos de trabajos entregados
- 9% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossref

### ● Excluir del Reporte de Similitud

- Material bibliográfico
- Material citado
- Material citado
- Coincidencia baja (menos de 10 palabras)

  
Dra. Nancy Guzmán Ruiz de Castilla  
RESPONSABLE DEL SOFTWARE ANTIPLAGIO - TURNITIN.