

**UNIVERSIDAD INCA GARCILASO DE LA VEGA
ESCUELA DE POSGRADO**



MAESTRÍA EN POLÍTICA FISCAL Y TRIBUTACIÓN

TESIS

**LA FISCALIZACIÓN TRIBUTARIA Y SU INCIDENCIA EN LA NO
APLICACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA A LAS EMPRESAS DE
SERVICIOS “STREAMING”, NO DOMICILIADAS EN EL PERÚ
2011-2018**

Presentado por:

JULIANA YAJAIRA JANAMPA LEÓN

**Para optar el grado de Maestra en
Política Fiscal y Tributación**

ASESOR: Dr. DEMETRIO PEDRO, DURAND SAAVEDRA

LIMA – PERÚ

2021

RESUMEN

El presente estudio de investigación, ha demostrado que la fiscalización tributaria incide directamente en la identificación oportuna de la no aplicación del impuesto a la renta por parte de las empresas de servicios “streaming”, no domiciliadas en el Perú, como Netflix y Spotify, entre muchas otras más, este no pago de impuesto directo, afecta la recaudación fiscal del país; pero, lo más preocupante es la inexistencia de una imposición o norma que obligue a estas empresas no domiciliadas a tributar, porque está probado que perciben ingresos de usuarios o clientes nacionales, siendo cada vez más las personas que consumen estos servicios digitales “streaming” para sus actividades cotidianas.

La tesis, es de tipo aplicada, nivel descriptivo - explicativo, método ex post facto, diseño no experimental, para lo cual se utilizó la prueba de hipótesis ji cuadrado corregida por Yates, pues más del 20% de las celdas que contienen las frecuencias esperadas de cada una de las tablas, que se presentan, son menores a cinco (5), lo que obliga a la combinación de celdas adyacentes para finalmente obtener una tabla 2x2.

Por tanto, en mi condición de profesional en contabilidad y experta en fiscalización tributaria, considero que la tesis, es un aporte para la profesión contable y una alerta a la administración tributaria, para solicitar normas apropiadas que permita que este tipo de servicio sea gravado, con la finalidad de que los ingresos percibidos de usuarios o clientes nacionales, se encuentren afectos a tributos. Con la celeridad que el caso amerita, debe presentarse un proyecto de ley, para afectar a estas empresas no domiciliadas, que a la fecha se suman a los evasores fiscales, que tanto daño le hacen a la economía peruana.

No es posible, que empresas extranjeras no domiciliadas en el país, se aprovechen de las debilidades o ausencias en la legislación tributaria peruana, para captar ingresos u operar en mercados, sin pagar tributos, lo cual resulta perjudicial para los ingresos fiscales, que tanto necesita el país, más aún, considerando la efectividad de la

fiscalización tributaria, con procedimientos y técnicas, que si identifican el no pago de impuesto por parte de estas empresas no domiciliadas.

Por lo expuesto, se concluyó que *“la fiscalización tributaria incide directamente en la no aplicación del impuesto a la renta a las empresas de servicios “streaming”, no domiciliadas en el Perú – 2011-2018.”*

Palabras Clave: Fiscalización Tributaria - No aplicación del impuesto a la renta - servicios streaming - no domiciliadas en el Perú.

ABSTRACT

This research study has shown that the tax examination directly affects the timely identification of the non-application of income tax by streaming service companies, not domiciled in Peru, such as Netflix and Spotify, among many others. moreover, this non-payment of direct tax affects the tax collection of the country; But, the most worrying thing is the non-existence of an imposition or regulation that obliges these non-domiciled companies to pay taxes, because it is proven that they receive income from national users or clients, with more and more people consuming these digital services “streaming” for your daily activities.

The thesis is of an applied type, descriptive-explanatory level, ex post facto method, non-experimental design, for which the chi-square hypothesis test corrected by Yates was used, since more than 20% of the cells contain the expected frequencies of each of the tables, which are presented, are less than five (5), which forces the combination of adjacent cells to finally obtain a 2x2 table.

Therefore, as a professional in accounting and an expert in tax examination, I consider that the thesis is a contribution to the accounting profession and an alert to the tax administration, to request appropriate standards that allow this type of service is taxed, in order that the income received from users or national clients, are subject to taxes. With the speed that the case deserves, a bill must be presented to affect these non-domiciled companies, which to date join the tax evaders, who do so much damage to the Peruvian economy.

It is not possible for foreign companies not domiciled in the country to take advantage of the weaknesses or absences in the country's tax legislation, to capture income or operate in markets, without paying taxes, which is detrimental to tax revenues, which both The country needs, even more, considering the effectiveness of tax inspection, with

procedures and techniques, which do identify the non-payment of tax by these non-domiciled companies.

Based on the foregoing, it was concluded that "tax audit directly impacts the non-application of income tax to" streaming "service companies, not registered in Perú – 2011-2018."

Keywords: Tax Inspection - Non-application of income tax - streaming services - not domiciled in Peru.