



**UNIVERSIDAD ANDINA DEL CUSCO**  
**FACULTAD DE DERECHO Y CIENCIAS POLITICAS**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE DERECHO**



**TESIS**

**“LA APLICACIÓN DE LOS INTERESES MORATORIOS SOBRE LOS  
PAGOS A CUENTA DEL IMPUESTO A LA RENTA POR  
MODIFICACION DEL COEFICIENTE, MATERIA DE UNA  
DECLARACIÓN RECTIFICATORIA”**

**PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE ABOGADO**

**PRESENTADO POR:**

**Bach. MELISSA SOTELO ALVAREZ**

**ASESOR: Dr. IVAN HERIK HERMOZA ROSELL.**

**CUSCO – PERU**

**2018**



Título : La aplicación de los intereses moratorios sobre los pagos a cuenta del impuesto a la renta por modificación del coeficiente, materia de una declaración rectificatoria.

Autor : - Melisa Sotelo Alvarez

Fecha : 13-03-2018

### RESUMEN

El presente trabajo investigativo referido a “LA APLICACIÓN DE LOS INTERESES MORATORIOS SOBRE LOS PAGOS A CUENTA DEL IMPUESTO A LA RENTA DE TERCERA CATEGORÍA, POR MODIFICACIÓN DEL COEFICIENTE, MATERIA DE UNA DECLARACIÓN RECTIFICATORIA”, es de tipo básico con una metodología de análisis cualitativo, por cuanto los datos recogidos son de primera mano, en efecto el aspecto referencial teórico se elaboró en base a la información especializada sobre el impuesto a la renta, en el sub Régimen General , donde se hallan las categorizaciones de los impuestos a la renta, en nuestro caso nos importa en especial el impuesto a la renta de Tercera Categoría, a los cuales aplica el pago a cuenta de acuerdo a lo establecido en el art. 85 de la ley del impuesto a la Renta y sobre estos el interés moratorio tras una declaración de rectificación, materia de nuestro debate. Por tal razón nos planteamos la siguiente interrogante ¿es legal la aplicación de los intereses moratorios sobre los pagos a cuenta del impuesto a la renta de tercera categoría, consecuencia de una declaración de rectificación? orientando nuestra investigación al análisis de dos resoluciones una emitida por la Corte Suprema CAS. N° 05354-2013 tras un análisis crítico constitucional y otra posterior emitida por el Tribunal Fiscal TRF 4392-2017, ambos abarcan un tema similar con respecto a la aplicación de los intereses moratorios sobre los pagos a cuenta, sin embargo las resoluciones son distintas, pese a tratar de un tema similar, ser órganos de distinta jerarquía y emitida una anterior a la otra. El objetivo de mi investigación es analizar ambas resoluciones, haciendo análisis legal, para determinar en qué aspectos no concuerdan y que normas aplican, asimismo si observan los principios constitucionales que revisten el Código Tributario y la Ley del Impuesto a la Renta, frente a aquellas normas que resulten ambiguas y que no están establecidos propiamente en nuestro ordenamiento jurídico. ¿Por qué el tribunal fiscal no observa como antecedentes la Sentencia Casatoria emitida por la Corte Suprema siendo este de mayor jerarquía?. Por ultimo emito mis conclusiones y recomendaciones al respecto.

**ABSTRACT**

The present investigative work referred to "THE APPLICATION OF THE MORATORY INTEREST ON THE PAYMENTS TO THE ACCOUNT OF THE TAX TO THE INCOME OF THIRD CATEGORY, BY MODIFICATION OF THE COEFFICIENT, MATTERS OF A RECTIFYING DECLARATION", is of basic type with a methodology of qualitative analysis, As the data collected is first hand, in fact the theoretical reference aspect was developed based on the specialized information on income tax, in the General Sub-Regime, where the categorizations of income taxes are found, in In our case, we pay special attention to Third Category income tax, to which the payment on account applies in accordance with the provisions of art. 85 of the Income Tax Law and on these the moratorium interest after a declaration of rectification, subject of our debate. For this reason we pose the following question: is it legal to apply the default interest on the payments on account of the income tax of the third category, as a consequence of a declaration of rectification? guiding our investigation to the analysis of two resolutions one issued by the Supreme Court CAS. N ° 05354-2013 after a critical constitutional analysis and a subsequent one issued by the Tax Court TRF 4392-2017, both cover a similar issue with respect to the application of default interest on payments on account, however the resolutions are different, despite dealing with a similar issue, be organs of different hierarchy and issued one before the other. The objective of my research is to analyze both resolutions, making legal analysis, to determine in which aspects they do not agree and what rules apply, likewise if they observe the constitutional principles that the Tax Code and the Income Tax Law have, against those norms that are ambiguous and that are not properly established in our legal system. Why the tax court does not observe as background the Cassation Judgment issued by the Supreme Court being the highest hierarchy?. Finally, I issue my conclusions and recommendations in this regard.