



UNIVERSIDAD ANDINA DEL CUSCO

FACULTAD DE DERECHO Y CIENCIA POLÍTICA

ESCUELA PROFESIONAL DE DERECHO



**APLICACIÓN DEL SEGUNDO PÁRRAFO LITERAL C) EL ARTÍCULO 21° DEL
REGLAMENTO DEL IMPUESTO A LA RENTA (EXIGENCIA DE LA SUNAT
PARA ACREDITAR LA DESTRUCCIÓN DEL DESMEDRO) AL PRINCIPIO DE
SUBSIDIARIEDAD EN EL PERÚ**

Presentado por:

Antonieta Illary Farfán Garrido

Gabriela Fernanda Pinares Payne

TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE
ABOGADO

Asesora:

Mg. Gretel Roxana Olivares Torre

CUSCO-PERÚ

2019

Resumen

El Principio de Subsidiariedad, desde su faz dinámica es entendido como el deber o garantía estatal de protección de los individuos cuando estos no puedan satisfacer ciertas necesidades consideradas como básicas.

Como una garantía al Estado Constitucional, es el contenido del artículo 74° de la Constitución Peruana, que dice «[...] [e] Estado, al ejercer la potestad tributaria, debe respetar los principios de reserva de la ley, y los de igualdad y respeto de los derechos fundamentales de la persona» (Congreso Constituyente, 1993, artículo 74°), imponer al Estado el respeto irrestricto de los derechos de la persona genera una condición de bienestar, cumpliéndose así, con uno de los fines constitucionales; además, deviene en el Estado el deber de proteger a toda la nación de un ejercicio abusivo por parte del órgano recaudador y administrador de tributos.

La regulación del desmedro parece no haber respetado éste límite constitucional. Esta institución, propia del derecho tributario, tiene por finalidad deducir los importes a pagar por el impuesto a la renta (renta de tercera categoría). A nivel normativo, el artículo 21 del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta dice que el desmedro es la «pérdida del orden cualitativo e irrecuperable de las existencias, haciéndolas inutilizables para los fines a los que estaban destinados». Ahora bien, lo expresado anteriormente conduce al despilfarro de los bienes materia de deducción que sin duda podría redistribuirse entre los sectores más necesitados de la sociedad, respetando al principio de subsidiariedad, así que el deber estatal debe desplegar mecanismos para una mejor redistribución de la riqueza, permitiendo advertir la falta de efectividad de tales contenidos normativos en perjuicio de la persona humana.

Palabras claves: Principio de subsidiariedad, Desmedro, Vulneración, Derechos humanos, Impuesto a la Renta, Tributo y Donación.



Abstract

The Subsidiarity Principle, from its dynamic face, is understood as the duty or state guarantee of protection of individuals when they cannot meet certain needs considered as basic.

As a guarantee to the Constitutional State, it is the content of article 74 of the Peruvian Constitution, which says “[...] [e] State, when exercising tax authority, must respect the principles of reserve of the law, and those of equality and respect for the fundamental rights of the person »(Constituent Congress, 1993, article 74), imposing on the State the unrestricted respect for the rights of the person generates a condition of well-being, thus fulfilling one of the constitutional purposes; In addition, it becomes a duty in the State to protect the entire nation from abusive exercise by the collection and tax administration body.

The regulation of excess seems not to have respected this constitutional limit. The purpose of this institution is to deduct the amounts to be paid for the income tax (third category income). At the regulatory level, Article 21 of the Regulation of the Income Tax Law says that the excess is the "loss of the qualitative and unrecoverable order of stocks, making them unusable for the purposes for which they were intended." However, what has been said above leads to the waste of the goods that are subject to deduction that could undoubtedly be redistributed among the most needy sectors of society, respecting the principle of subsidiarity, so the state duty must implement mechanisms for a better redistribution of wealth, allowing to notice the lack of effectiveness of such normative contents to the detriment of the human person.

Keywords: Subsidiarity principle, Excessive, Violation, Human rights, Income Tax, Tax and Donation.