



Universidad Nacional Mayor de San Marcos

Universidad del Perú. Decana de América

Facultad de Ciencias Contables

Unidad de Posgrado

**Impactos de la aplicación del anticipo de impuesto a la
renta en la provincia de El Oro durante el periodo
2006 al 2012**

TESIS

Para optar el Grado Académico de Doctor en Ciencias Contables
y Empresariales

AUTOR

Néstor Daniel GUTIÉRREZ JARAMILLO

ASESOR

Juan Guillermo MIÑANO LECAROS

Lima, Perú

2015

RESUMEN

El Anticipo mínimo del Impuesto a la Renta es una de las cargas impositivas que mayor controversia genera entre los contribuyentes debido a su naturaleza de impuesto heterodoxo que grava la renta en función de cálculos sobre el patrimonio, activos, costos y gastos y patrimonio, y que no guarda relación con la utilidad que se determina en el propio ejercicio fiscal.

La investigación se enfocó en el análisis del impacto económico de la evolución de los cambios normativos relacionados con la forma de cálculo y pago del Anticipo de Impuesto a la Renta en la Carga Impositiva, recaudación de Impuestos Directos e Indirectos por parte del Gobierno y la progresividad recaudatoria en los sectores económicos de la Provincia de El Oro durante el periodo 2006-2012.

La información base se solicitó a Servicio de Rentas Internas mediante requerimiento, así como también se utilizaron bases de datos que constan en la página de Web de dicha institución pública y encuestas realizadas a contribuyentes sociedades de la provincia de El Oro. El procesamiento matemático de la información se realizó con el empleo del paquete estadístico SPSS Versión 20 para Windows.

Las reformas tributarias correspondientes al periodo 2006-2012 relacionada con el pago del Anticipo de Impuesto a la Renta contribuyeron al incremento de la recaudación de Impuestos Directos e Indirectos por parte del Gobierno en la Provincia de El Oro.

Los resultados obtenidos, le permitieron al autor plantear un plan de control persuasivo del pago del anticipo de impuesto a la renta, con sus respectivas plantillas ofimáticas y manual de aplicación, lo que permitirá a la Administración Tributaria realizar una gestión de control permanente de esta carga impositiva, para de esta manera evitar en un posible estatismo de inacción, al contar con un Impuesto Mínimo que generará recaudación sin mayores esfuerzos por parte del estado.

Palabras clave: Anticipo de Impuesto a la Renta, carga impositiva, Impuestos Directos e indirectos, Progresividad.

ABSTRACT

The minimum Advance wing Income tax is a tax burden which most controversy generated between taxpayers due to their nature of heterodox tax on income based on calculations on capital, assets, costs and expenses and assets and not related to the income determined for the fiscal year itself.

The research focused on the economic impact analysis of the evolution of the regulatory changes related to the method of calculation and payment of Advance Income Tax in the tax burden, raising Direct and Indirect Taxes by the Government and progressivity tax collection in the economic sectors of the province of El Oro during the 2006-2012 period.

The basic information was requested from the Internal Revenue Service by request and databases contained in the Web page of this public institution and surveys of taxpayers societies in the province of El Oro were also used. The mathematical processing information was performed with the use of SPSS version 20 for Windows.

The figures for the period 2006-2012 related to the advance payment of income tax reforms contributed to the increase in revenues of Direct and Indirect Taxes by the Government in the Province of El Oro.

The results obtained allowed the author persuasively present a control plan advance payment of income tax and their respective office automation and manual application templates, enabling the tax authorities make a permanent management control of this burden tax, to thereby avoid a possible statism of inaction, by having a minimum tax that will generate revenue without major efforts by the state.

Keywords: Advance Income Tax, taxation, direct taxes and indirect escalation.

RESUMO

A antecipação do Imposto de Renda é uma das cargas tributárias que mais geram controversa entre os contribuintes, devido sua natureza de imposto heterodoxo que grava a renda em função de cálculos sobre o patrimônio, ativos, despesas e gastos, e que não possui relação com a utilidade que se determina no projeto do exercício fiscal.

A investigação foi enfocada na análise da evolução do impacto econômico nas mudanças normativas, relacionadas com a forma de cálculos e pagamentos da antecipação do Imposto de Renda na carga Impositiva, arrecadação de imposto diretos e indiretos por parte do Governo e da arrecadação progressiva nos setores econômicos da Província El Oro durante o período 2006 -2012.

A informação base foi solicitada ao *Servicio de Rentas Internas* mediante requerimento, assim como também se utilizaram bases que estão na pagina web desta instituição pública e também uma pesquisa foi realizada com os contribuintes da sociedade da Província El Oro. O processamento matemático das informações foram realizados com a utilização do programa estatístico SPSS versão 20 para Windows.

As reformas tributárias correspondentes ao período 2006-2012 relacionadas com o pagamento antecipado do Imposto de Renda, contribuíram com o aumento da arrecadação de Impostos Diretos e Indiretos por parte do Governo da Província El Oro.

Os resultados obtidos permitiram o autor apresentar um plano de controle persuasivo do pagamento antecipado do imposto de renda, com suas respectivas planilhas eletrônicas e manual de aplicação, o que permitirá a Administração Tributária realizar uma gestão de controle permanente desta carga impositiva, para que desta maneira se evite um possível estadismo inativo, ao possuir um Imposto Mínimo que gerará arrecadação sem maiores esforços por parte do estado.

Palavras chave: Antecipação do Imposto de Renda, carga impositiva, Impostos Diretos e indiretos, Progresividade.