



# ECONOMY

## Chapter 22

**4th**  
SECONDARY

**SISTEMA  
TRIBUTARIO**

---



 **SACO OLIVEROS**

# MOTIVATING STRATEGY





## I. DEFINICIÓN

Es el conjunto de instituciones, normas y principios que sirven de instrumentos para la transferencia de recursos de las personas al Estado. La misión del Sistema Tributario es sufragar los gastos del Estado.





### 1. ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

#### a. SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADUANAS Y ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA (SUNAT)

Es una institución pública descentralizada del sector de Economía y Finanzas, encargada de la administración y recaudación de los tributos del país. Posee autonomía administrativa, técnica y financiera.



## II. ELEMENTOS DEL SISTEMA TRIBUTARIO



### **b. GOBIERNOS LOCALES (MUNICIPALIDADES)**

Administran exclusivamente los impuestos, las contribuciones y las tasas municipales.

La Municipalidad de Lima Metropolitana cuenta con un órgano recaudador: El Servicio de Administración Tributaria de Lima (SAT).



## 2. POLÍTICA TRIBUTARIA

Es el conjunto de medidas adoptadas para orientar y dirigir el sistema tributario y la recaudación. En nuestro país la diseña el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF).



### PRINCIPIOS TRIBUTARIOS:

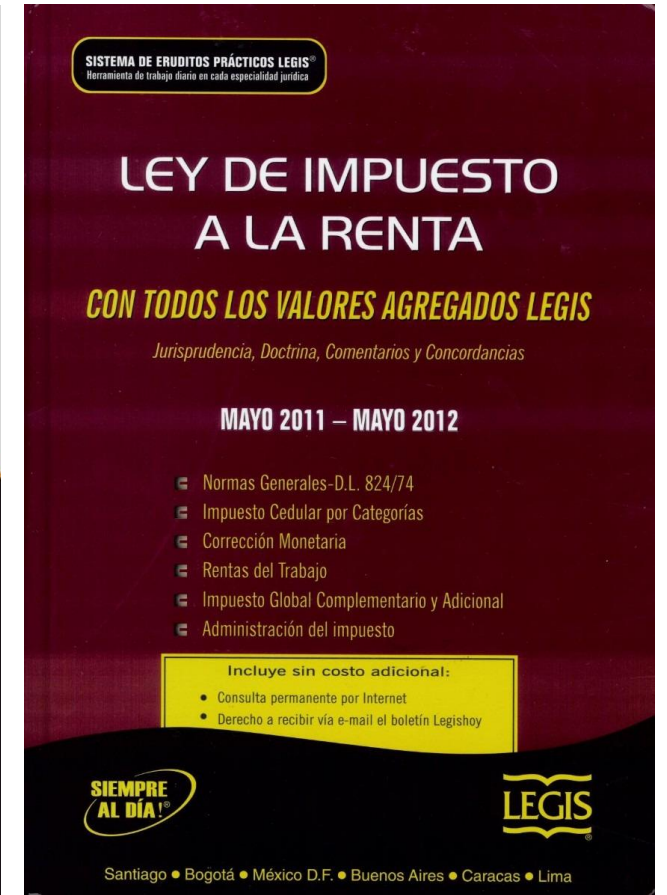
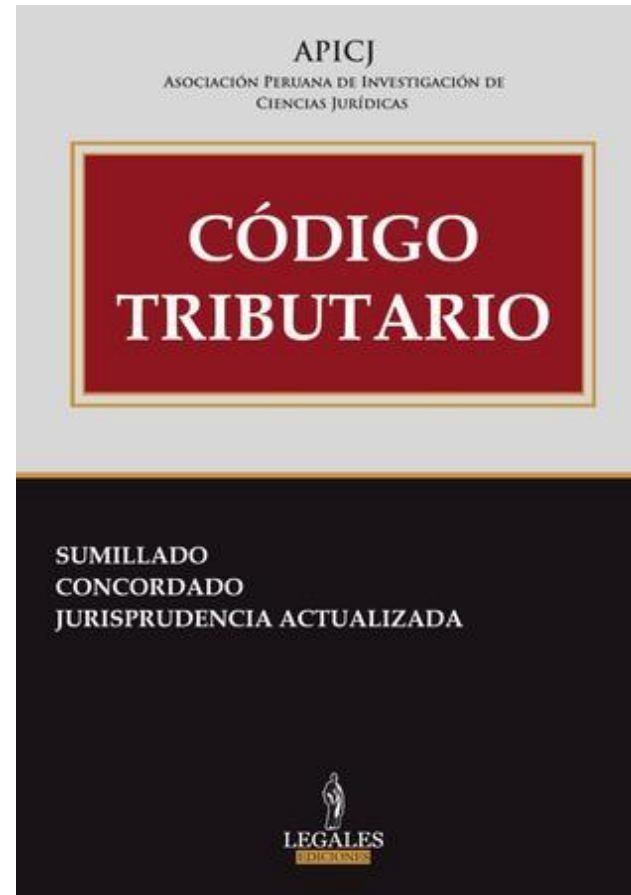
- LEGALIDAD
- CAPACIDAD CONTRIBUTIVA
- IGUALDAD
- NO CONFISCATORIEDAD



### 3. NORMAS TRIBUTARIAS

Comprende el conjunto de disposiciones legales a través de las cuales se regula la aplicación de las medidas de política tributaria, tales como:

- ✓ Código Tributario
- ✓ Ley de Impuesto a la Renta
- ✓ Ley del Impuesto General a las Ventas.



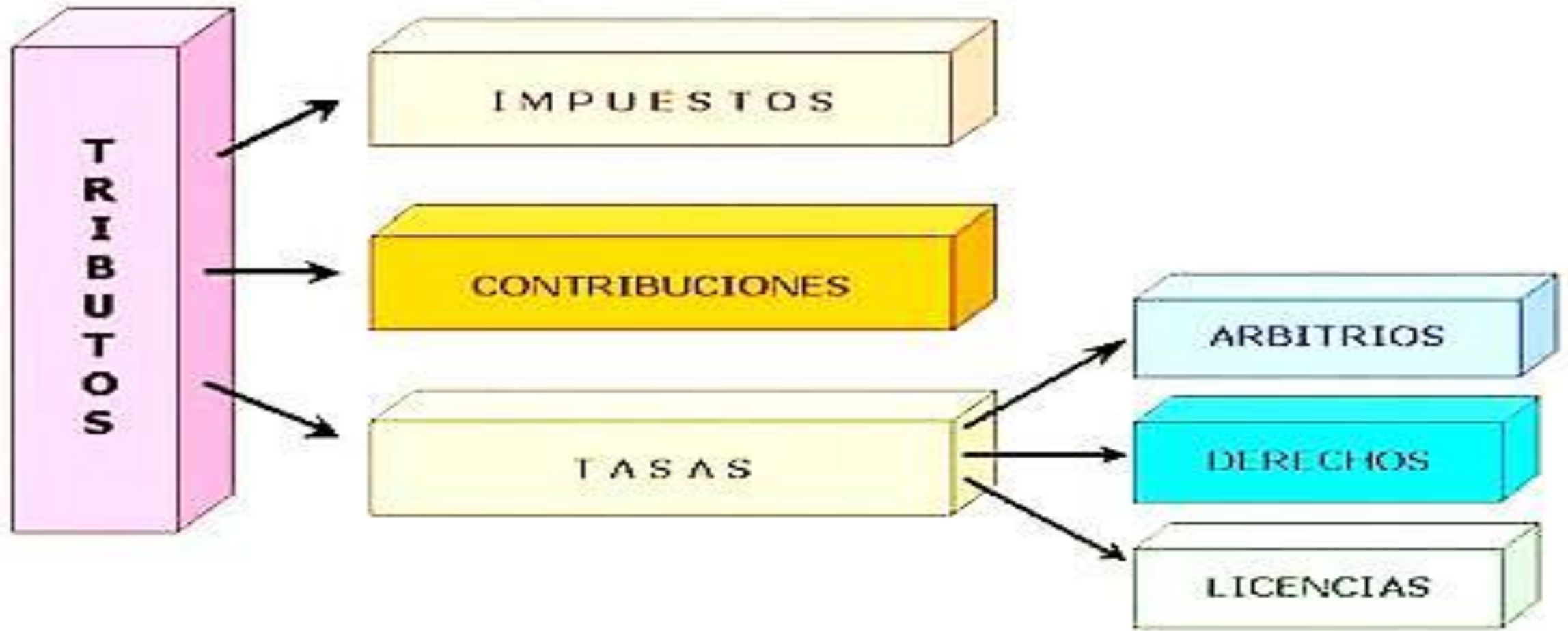


# TRIBUTO

**Es una prestación de dinero que el Estado exige en el ejercicio de su poder de imperio sobre la base de la capacidad contributiva en virtud de una ley, y para cubrir los gastos que le demande el cumplimiento de sus fines.**



# EL TRIBUTO Y SU CLASIFICACION



# SISTEMA TRIBUTARIO NACIONAL

## CODIGO TRIBUTARIO

## TRIBUTOS

### GOBIERNO CENTRAL

**Impuesto a la Renta\***  
**Imp. General a las Ventas\***  
**Imp. Selectivo al Consumo\***  
**Reg. Unico Simplificado\***  
**Aportaciones al Seguro Social de Salud (ESSALUD)\***  
**Aportaciones a la Oficina de Normalización Previsional (ONP)\***  
**Derechos Arancelarios\***  
**Tasas de Prestación de Servicios Públicos**

### GOBIERNOS LOCALES

Impuesto Predial  
Impuesto a la Alcabala  
Impuesto a los Juegos  
Impuesto a las Apuestas  
Impuesto al Patrimonio Vehicular

### PARA OTROS FINES

Contribuciones al FONAVI  
Contribuciones al SENATI  
Contrib. al SENCICO

**\* Tributos administrados por SUNAT**



## A. IMPUESTOS

**Son los tributos cuyo pago no origina una contraprestación directa por parte del Estado a favor del contribuyente, esto es, quien paga los impuestos no reciben beneficio directo alguno por el Estado.**



## a) Impuesto General a las Ventas (IGV)

Impuesto que se aplica al valor de un bien o servicio al momento de su venta, el monto de este impuesto es el 18% del valor del bien o servicio. Representa un impuesto de fácil recaudación y fiscalización para el Estado, pero afecta en mayor medida a los consumidores finales de bajos ingresos que a los de mayores ingresos. Genera la mayor parte de los ingresos por impuestos para el Estado.



## b) Impuesto Selectivo al Consumo (ISC)

Impuesto que se aplica a la venta de algunos bienes o servicios que el Estado considera que son prescindibles o de lujo. Su tasa o porcentaje es variable dependiendo de cada producto. Por ejemplo son gravados con ISC los cigarrillos, los automóviles nuevos, licores, la gasolina, etc.



## c) Impuesto a la Renta

Impuesto que se aplica sobre los ingresos netos (rentas) de las personas naturales o de las empresas. Es un impuesto que afecta más a los que tienen más ingresos y menos a los de menores ingresos (impuesto progresivo), pero en nuestro país, no se mejora su recaudación y se mantiene la preponderancia a impuestos indirectos que gravan el consumo y que afectan más a los pobres.



# Sabias que ...

En el Perú existen 5 **categorías de Impuesto a la Renta**.

**Primera categoría:** Generado por el alquiler y/o cesión de bienes muebles o inmuebles, como el alquiler de maquinarias, autos, camiones, casa, departamentos, etc.

**Segunda categoría:** Son las que provienen de inversiones de capital o ganancias en la transferencia de inmuebles, ganancias de valores mobiliarios.

**Tercera categoría:** Lo pagan las empresas y negocios. El Impuesto a la Renta se impone sobre la renta obtenida por las personas y empresas con actividades empresariales.

**Cuarta categoría:** Deben pagar el impuesto cuando cobran honorario. Generado por los ingresos percibidos por un trabajo independiente.

**Quinta categoría:** El empleador mediante planilla aplica la retención mensual del impuesto a la renta al trabajador dependiente, de una entidad o empresa.



## TIPOS DE IMPUESTO



### IMPUESTO DIRECTO

- Es aquel que incide directamente sobre el ingreso o patrimonio de las personas naturales y jurídicas.

Por ejemplo, cada persona o empresa declara y paga el Impuesto a la Renta de acuerdo a los ingresos que ha obtenido.

- En el caso del impuesto directo, quien declara y paga es la persona —natural o jurídica— que soporta la carga tributaria.
- ∞ En el caso peruano tenemos el Impuesto a la Renta, el Impuesto Predial y el Impuesto a las Embarcaciones de Recreo.

### IMPUESTO INDIRECTO

- Es aquel que incide sobre el consumo, pero quien lo paga es el consumidor del producto o servicio.

- El impuesto indirecto lo declara y paga a la SUNAT, el vendedor. Este impuesto indirecto es cargado al comprador.

Por ejemplo, el comprador es el que paga el IGV cuando adquiere un bien o un servicio. El vendedor es el responsable de declararlo y pagarlo.

- De igual forma, en nuestro país tenemos el Impuesto General a las Ventas, a la Promoción Empresarial, Selectivo al Consumo y los Aranceles.



## **B. CONTRIBUCIONES:**

Son las aportaciones al Estado y a cambio de las cuales el Estado va a ejecutar obras de interés social.



### **a) Contribución a EsSalud**

Es una contribución que le genera al trabajador derecho a atenderse en los establecimientos de salud de dicha institución pública.

### **b) Contribución a la Oficina de Normalización Previsional (ONP)**

Pagos para obtener una pensión de jubilación.

### **c) Contribución al Servicio Nacional de Adiestramiento Técnico e Industrial (SENATI)**

Cuyo pago es asumido por los empresarios industriales y que sirve para financiar, en parte, las actividades de ese centro de capacitación técnica.



## C. TASAS:

Tributo cuyo pago genera una contraprestación directa de un **servicio público** individualizado prestado por el Estado en favor del contribuyente:

**a) Arbitrios.-** Son aquellos que se pagan por la prestación o mantenimiento de un servicio público, como por ejemplo el arbitrio de limpieza, de parques y jardines, Serenazgo.

**b) Derechos.-** Son aquellos que se pagan por el uso de un bien público, por ejemplo el peaje en las carreteras, o por la prestación de un servicio administrativo, como el pago por derecho de Examen de Admisión.

**c) Licencias.-** Son aquellos que se pagan por la obtención de autorizaciones específicas para la realización de actividades económicas de provecho particular para el contribuyente.



**LICENCIAS  
DE FUNCIONAMIENTO**



# HELICO PRACTICE

1. ¿Cuáles son los elementos del sistema tributario? Explique.

- a. Administración Tributaria: Instituciones encargadas de la recaudación de tributos para el Gobierno local y central.
- b. Política Tributaria: Son las medidas que diseñan, formulan, orientan y dirigen el sistema tributario.
- c. Normas Tributarias: Conjunto de disposiciones legales, mediante el cual se regula la aplicación de los tributos.



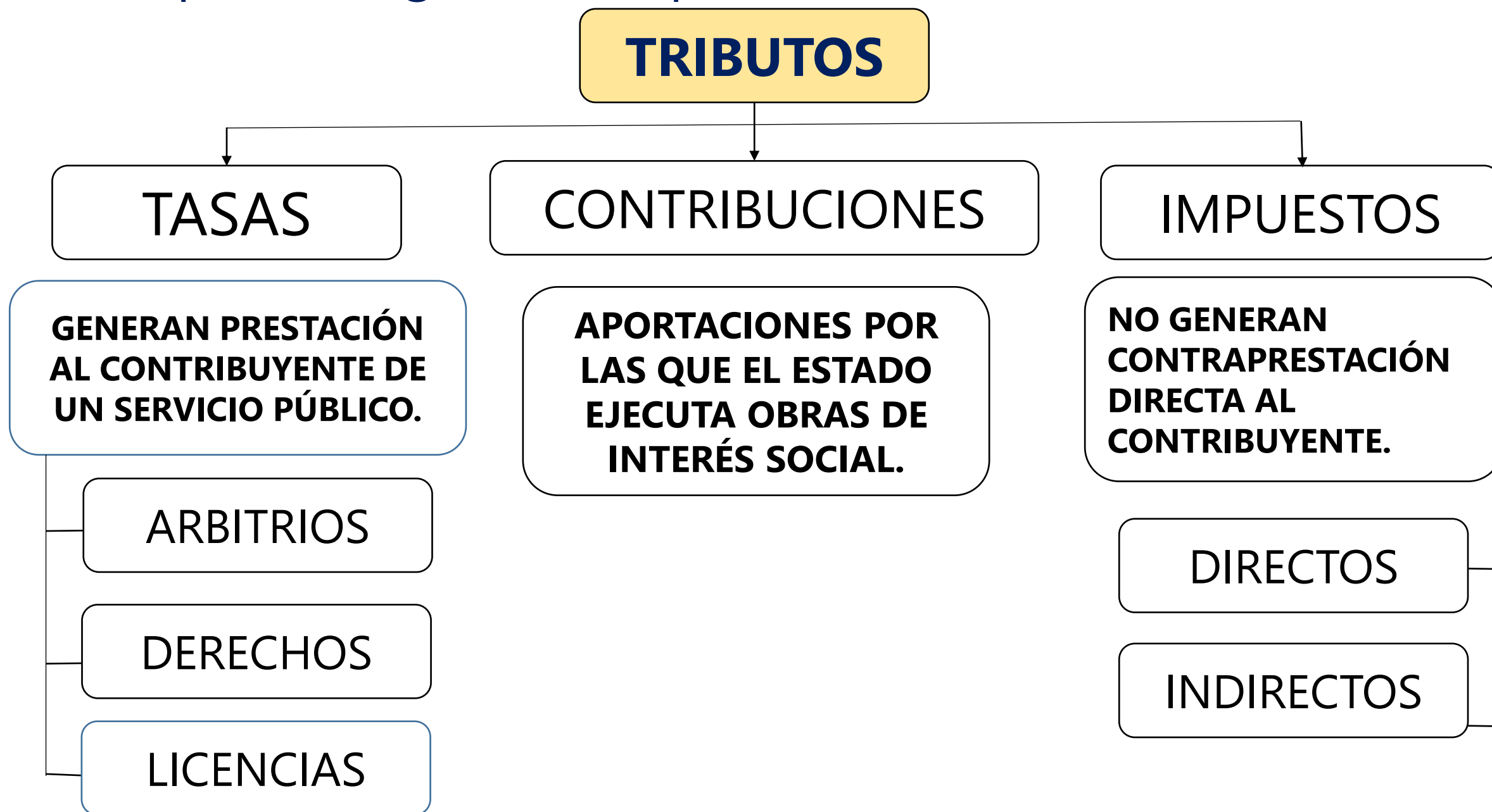
## 2. ¿Qué es un tributo? ¿Para qué sirve?

Pago obligatorio en dinero o en especie que el Estado exige a los contribuyentes.

Sirve para cubrir los gastos que demandan el cumplimiento de sus funciones.



### 3. Complete el siguiente esquema:





## 4. ¿A qué instituciones se dirigen estos tributos? Relacione:

### a. Gobierno Central

- Impuesto Selectivo al Consumo
- Impuesto General a las Ventas
- Impuesto a la renta
- Aportaciones a Essalud

### a. b. Gobierno Local

- Impuesto Predial
- Impuesto a la Alcabala
- Impuesto al patrimonio vehicular
- Impuesto a los juegos



## 5. Lee atentamente y responde:

- a. El cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias por parte de los ciudadanos.
- b. Significa ser un ciudadano consciente de su modo de actuar en sociedad, es más participativo y crítico cumpliendo sus obligaciones por convicción.