

UNIVERSIDAD ANTONIO DE RUIZ DE MONTOYA

Facultad de Ciencias Sociales



UARM

Universidad
Antonio Ruiz
de Montoya

LEGALIDAD DEL PROCEDIMIENTO DE COMPENSACIÓN DE OFICIO EN EL SISTEMA TRIBUTARIO PERUANO: ANÁLISIS JURISPRUDENCIAL (2020 - 2025)

Tesis para optar el Título Profesional de Abogada

Presentada por la Bachiller

MARIANA PALOMINO SANCHEZ

Presidente: Eduardo Ernesto Vega Luna

Asesor: Juan Carlos Martín Meléndez Calvo

Lector : Jaime Niltong Lara Marquez

Lima– Perú

Septiembre de 2025



UARM

Universidad
Antonio Ruiz
de Montoya

Anexo N.º 3 - Reglamento General de Grados y Títulos de Pregrado y Posgrado
Aprobado por Resolución Rectoral N° 150-2023-UARM-R

INFORME DE ORIGINALIDAD

Sres.

CONSEJEROS

Pte.

De nuestra consideración:

Por la presente nos dirigimos a Ustedes para saludarlos e informar al Consejo Universitario sobre el producto académico elaborado por PALOMINO SANCHEZ Mariana quien solicita la obtención de su título profesional de abogada a través de la sustentación de tesis.

El producto académico elaborado tiene como título: LEGALIDAD DEL PROCEDIMIENTO DE COMPENSACIÓN DE OFICIO EN EL SISTEMA TRIBUTARIO PERUANO: ANÁLISIS JURISPRUDENCIAL (2020 – 2025).

Por tanto, en nuestra condición de Asesor de producto académico y de integrante de la Comisión de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Sociales, respectivamente, declaramos que el producto académico de Mariana Palomino Sanchez ha sido examinado con el programa antiplagio *Turnitin* para identificar su nivel de coincidencias.

El resultado que arroja el programa es de 18% de similitud, el cual proviene de fuentes de información que han sido debidamente citadas o reconocidas utilizando las normas del sistema APA.

Sin otro particular, quedo de ustedes.

Firmado en Lima, el 5 de junio de 2026.

Atentamente,

Juan Carlos Martin Melendez Calvo
Asesor

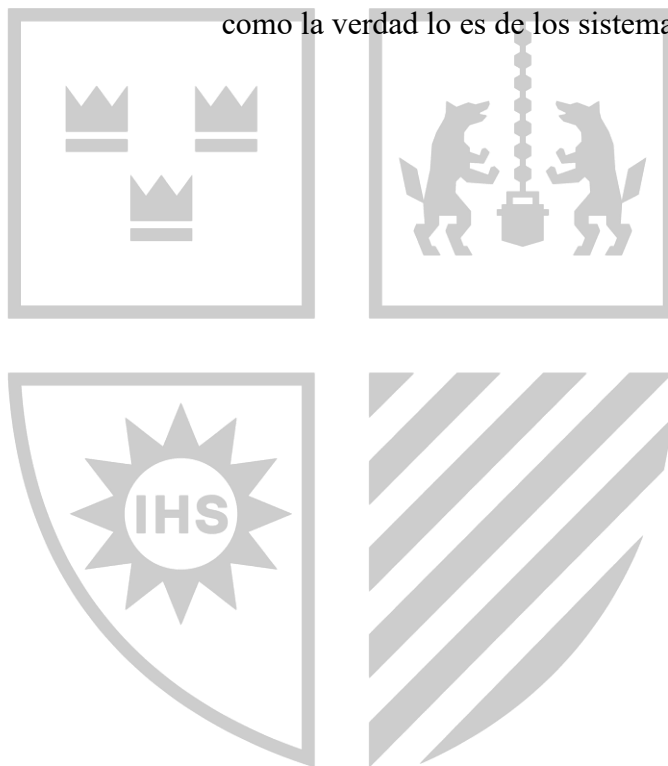
Gloria Maria Arméstar Bruno
Presidente de la Comisión

*Conforme a lo establecido en el documento de identidad

EPÍGRAFE

“La justicia es la primera virtud de las instituciones sociales,
como la verdad lo es de los sistemas de pensamiento”

John Rawls



DEDICATORIA

Dedico este trabajo a mis padres, quienes, con su esfuerzo, valores y amor incondicional me enseñaron a perseverar en cada etapa de mi vida.

A mi familia y mi prometido, que siempre confiaron en mis capacidades y me brindaron fortaleza en los momentos de mayor dificultad.

A mis maestros, que con paciencia y sabiduría guiaron mi formación académica y profesional.

Y, finalmente, a todas las personas que creen en la justicia y en la construcción de un país más transparente y justo.

AGRADECIMIENTO

Agradezco, en primer lugar, a Dios por darme la
fortaleza y la perseverancia necesaria para culminar esta investigación.

A mis padres, hermanos, mi prometido y familiares, quienes con su apoyo, comprensión
y amor constante me alentaron a seguir adelante en cada etapa de mi formación.

A mi asesor y docentes, por su guía académica, su paciencia
y sus valiosos aportes que enriquecieron este trabajo.

A mis amigos, por su compañía y estímulo en este proceso.

Finalmente, a todas las personas que contribuyeron,
directa o indirectamente, al logro de este objetivo.

RESUMEN

La investigación analizó la legalidad del procedimiento de compensación de oficio en el sistema tributario peruano entre los años 2020 y 2025, con énfasis en la interpretación jurisprudencial desarrollada por el Tribunal Constitucional y el Tribunal Fiscal. El objetivo fue identificar los criterios normativos y constitucionales que delimitan la aplicación de esta figura y su compatibilidad con los principios de legalidad, debido procedimiento y razonabilidad. Para ello, se empleó un enfoque cualitativo, de tipo descriptivo-analítico, sustentado en la revisión documental de doctrina especializada, normativa vigente y un corpus de resoluciones seleccionadas mediante criterios de pertinencia y densidad argumentativa. Los resultados mostraron que, aunque la compensación de oficio constituye un mecanismo eficiente para extinguir obligaciones tributarias, su aplicación por parte de la administración tributaria presenta deficiencias recurrentes, tales como ausencia de verificación previa, motivación insuficiente y desconocimiento del derecho de defensa del contribuyente. Se concluyó que el fortalecimiento del marco normativo y jurisprudencial, así como la implementación de procedimientos uniformes y transparentes, son indispensables para garantizar que la compensación de oficio se configure como una institución legítima y conforme al Estado constitucional de derecho.

Palabras clave: compensación de oficio; debido procedimiento; derecho tributario; legalidad; SUNAT; Tribunal Fiscal.

ABSTRACT

This research analyzed the legality of the ex officio tax offset procedure in the Peruvian tax system between 2020 and 2025, with emphasis on the jurisprudential interpretation developed by the Constitutional Court and the Tax Court. The objective was to identify the normative and constitutional criteria that delimit the application of this mechanism and its compatibility with the principles of legality, due process, and reasonableness. A qualitative, descriptive–analytical approach was adopted, based on documentary review of specialized doctrine, current regulations, and a corpus of rulings selected according to relevance and argumentative density. The results showed that, although ex officio offsetting constitutes an efficient mechanism to extinguish tax obligations, its application by the tax administration presents recurring deficiencies, such as lack of prior verification, insufficient reasoning, and disregard for the taxpayer’s right of defense. It was concluded that strengthening the normative and jurisprudential framework, as well as implementing uniform and transparent procedures, are essential to ensure that ex officio offsetting is configured as a legitimate institution consistent with the constitutional rule of law.

Keywords: constitutional court; due process; ex officio tax offset; legality; SUNAT; tax court.

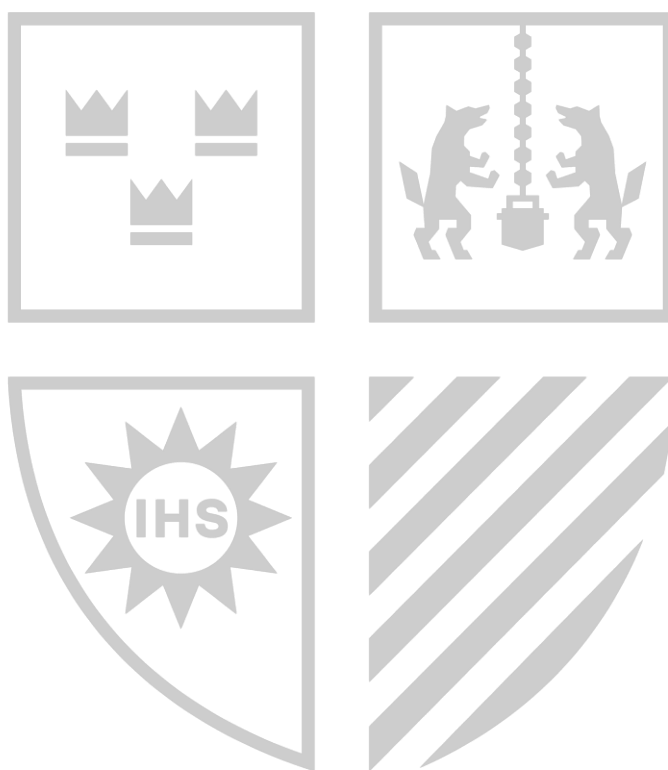
TABLA DE CONTENIDOS

INTRODUCCIÓN.....	13
CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO Y NORMATIVO DEL PROCEDIMIENTO DE COMPENSACIÓN DE OFICIO EN EL SISTEMA TRIBUTARIO PERUANO..	15
1.1. Fundamentos conceptuales de la compensación tributaria.....	15
1.2. Clasificación de la compensación: automática, de oficio y a solicitud de parte...	19
1.3. Marco legal de la compensación de oficio en el Perú.....	21
1.4. Principios constitucionales aplicables a la compensación en el derecho tributario: legalidad, debido procedimiento, y razonabilidad.....	26
1.5. Jurisprudencia constitucional y administrativa relevante.....	28
CAPÍTULO II: ANÁLISIS JURISPRUDENCIAL SOBRE LA LEGALIDAD DEL PROCEDIMIENTO DE COMPENSACIÓN DE OFICIO.....	35
2.1. Selección y delimitación de casos jurisprudenciales relevantes.....	35
2.1.1. Justificación metodológica de la selección jurisprudencial.....	35
2.1.2. Corpus jurisprudencial delimitado.....	37
2.2. Análisis individualizado de las RTFS.....	39
2.2.1. RTF: 00807-7-2024.....	39
2.2.2. RTF: 07799-7-2023.....	40
2.2.3. RTF: 04945-7-2023.....	40
2.2.4. RTF: 05749-7-2022.....	41
2.2.5. RTF: 06745-12-2021.....	41
2.2.6. RTF: 05801-7-2021.....	42
2.2.7. RTF: 01375-12-2021.....	43
2.2.8. RTF: 01477-12-2020.....	43

2.2.9. RTF: 01957-12-2021.....	44
2.2.10. RTF: 06925-7-2021.....	45
2.2.11. RTF N.º 05092-1-2023.....	45
2.2.12. RTF N.º 04404-2-2023.....	46
2.2.13. RTF N.º 02067-3-2023.....	47
2.2.14. RTF N.º 10227-5-2023.....	48
2.2.15. RTF N.º 04091-9-2023.....	49
2.2.16. RTF N.º 04310-9-2023.....	50
2.2.17. RTF N.º 1397-2-2024.....	51
2.2.18. RTF N.º 04257-4-2024.....	51
2.2.19. RTF N.º 05321-1-2024.....	52
2.2.20. RTF N.º 02277-12-2023.....	53
2.3. Análisis del principio de debido proceso en la aplicación de la compensación de oficio.....	54
2.3.1. Principio de debido proceso: concepto y exigibilidad.....	54
2.3.2. Compensación de oficio y vulneración del debido proceso: análisis jurisprudencial.....	55
2.3.3. Exigencias del debido proceso en la compensación de oficio.....	58
2.4. Evaluación del principio de igualdad ante la ley en los pronunciamientos jurisprudenciales.....	62
2.4.1 Igualdad en la compensación de oficio y devolución frente a SUNAT.....	63
2.4.2. Igualdad en el ámbito municipal: compensaciones de oficio.....	63
2.4.3. Igualdad en la oportunidad de la compensación de oficio.....	65
2.4.4. Igualdad y protección de derechos en devoluciones.....	66
2.4.5. Balance.....	67
2.5. Estudio de la garantía contra actos confiscatorios en la jurisprudencia tributaria...67	
2.5.1. Compensaciones de oficio con deudas impugnadas o prescritas.....	68
2.5.2. Negación de devoluciones y enriquecimiento indebido.....	69
2.5.3. Intereses moratorios y capitalización.....	69
2.5.4. Condicionamiento indebido de compensaciones.....	70

2.5.5. Balance final.....	70
2.6. Examen del deber de motivación en los actos administrativos de compensación...	71
2.6.1. Motivación insuficiente en la determinación de créditos y saldos.....	72
2.6.2. Compensaciones con deudas prescritas o discutidas.....	72
2.6.3. Efectos jurídicos de la falta de motivación.....	72
2.6.4. Condicionamiento indebido y falta de congruencia.....	73
2.6.5. Desconocimiento arbitrario de créditos reconocidos.....	73
2.6.6. Falta de motivación en resoluciones fictas y de cumplimiento.....	73
2.6.7. Motivación y protección de derechos fundamentales.....	73
2.7. Aplicación del principio de proporcionalidad en la jurisprudencia sobre compensación de oficio.....	74
2.8. Implicancias jurídicas de los precedentes jurisprudenciales en la delimitación de la compensación de oficio.....	78
2.8.1. Consolidación del artículo 40 del Código Tributario como norma habilitante...	79
2.8.2. Verificación previa como requisito ineludible.....	79
2.8.3. Prohibición de compensación sobre deudas prescritas o no exigibles.....	79
2.8.4. Reconocimiento de intereses en devoluciones rechazadas por compensación...	80
2.8.5. Control sobre la competencia del órgano resolutor.....	80
2.8.6. Primacía del procedimiento contencioso y respeto del debido proceso.....	80
CAPÍTULO III: ANÁLISIS COMPARADO DE MODELOS INTERNACIONALES DE COMPENSACIÓN DE OFICIO EN SISTEMAS TRIBUTARIOS.....	82
3.1. Justificación del análisis comparado como método teórico-jurídico.....	82
3.2. Modelo de compensación de oficio en el sistema tributario español.....	83
3.3. Modelo de compensación de oficio en el sistema tributario argentino.....	87
3.4. Principios comunes y divergencias en relación con el sistema peruano.....	90
3.4.1. Principios comunes identificados.....	91
3.4.2. Divergencias relevantes frente al sistema peruano.....	92
3.4.3. Lecturas comparadas útiles para el Perú.....	94
3.5. Aportes normativos relevantes para el perfeccionamiento del sistema peruano...	96

3.6. Propuesta preliminar de lineamientos para una reforma de la compensación de oficio en tributos municipales.....	99
3.7. Propuesta de Modificación Normativa al Artículo 40° del Texto Único Ordenado del Código Tributario.....	101
3.7.1 Cuadro comparativo y sustento técnico de la reforma legislativa.....	101
3.7.2. Justificación de la ubicación, alcance y viabilidad de la propuesta.....	102
CONCLUSIONES.....	104
RECOMENDACIONES.....	106
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	108



ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	Jurisprudencia constitucional y administrativa relevante sobre compensación tributaria.....	33
Tabla 2	Resoluciones del Tribunal Fiscal sobre compensación de oficio en municipalidades.....	38
Tabla 3	Resoluciones del Tribunal Fiscal sobre compensación de oficio en procedimientos de SUNAT.....	38
Tabla 4	Propuestas de Reforma Normativa al Artículo 40° del Texto Único Ordenado del Código Tributario.....	101