



UNIVERSIDAD DE VALPARAISO
FACULTAD DE DERECHO Y CIENCIAS SOCIALES
ESCUELA DE DERECHO



Tesina

La elusión tributaria:

¿Una forma astuta de planificación tributaria o una conducta dolosa y abusiva del Derecho, cuya única finalidad es evitar el nacimiento de la obligación tributaria?

Profesor guía:

Gonzalo Pardo Sainz

Tesistas:

Ignacio Angulo Vergara

Sophia Holloway Pellerano

Diciembre - 2013

Índice

Abstract.....	4
Introducción.....	4
I Caso ejemplar.....	5
- 1. Criterio seguido por el Servicio de Impuestos Internos.....	7
II Evasión tributaria.....	7
- 1. Concepto.....	8
- 2. Evasión y elusión.....	9
- 3. Evasión y fraude.....	9
- 4. Lucha contra la evasión.....	10
- 5. Su penalización.....	10
- 6. Causas de la evasión.....	11
- 7. Aspectos internacionales.....	12
- 8. Abuso de tratados internacionales.....	13
- 9. Marco legal de las infracciones tributaria.....	13
- 10. Alternativas ilícitas para rebajar impuestos.....	15
- 10.1 La simulación.....	15
- 10.2 El abuso del Derecho.....	17
- 10.3 El error.....	18
III Elusión tributaria.....	19
- 1. Concepto.....	20
- 2. Fundamentos para su ilicitud.....	21
- 3. Interpretación de las normas tributarias.....	22
- 4. Características.....	24
- 5. Ejemplos.....	26
- 5.1 Distribución o retiro encubierto de utilidades o beneficios.....	26
- 5.2 Retiros excesivos.....	26
- 5.3 Infravaloración de la base imponible.....	26
- 6. Fraude a la ley.....	27
- 7. Razón de negocios.....	29
- 8. Transacción por etapas.....	29
- 9. Medidas antielusivas.....	30
- 9.1 Establecimiento de ficciones.....	31
- 9.2 Tasación de la base imponible.....	32
- 9.3 Limitación de gastos deducibles.....	33
- 9.4 Gastos rechazados.....	35
- 9.5 Retiros presuntos.....	35

IV Elusión como ilícito.....	36
V Economía de opción.....	38
- 1. Concepto.....	38
- 2. Fundamento.....	39
- 3. Principios.....	40
VI Conclusiones.....	41
Bibliografía.....	43