

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE DERECHO

ESCUELA DE DERECHO



TESIS

**ANÁLISIS DE LA TEORÍA DEL LEVANTAMIENTO DEL VELO
SOCIETARIO Y LA RESPONSABILIDAD DE LOS ACCIONISTAS
POR DEUDAS TRIBUTARIAS**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

ABOGADO

AUTOR:

Br. ZOILA MARÍA VICTORIA GARCÍA

ASESOR:

Dr. PEDRO RUBÉN CHIRA TELLO

PIURA – PERÚ

2011

PRESENTACIÓN

SEÑORES MIEMBROS DEL JURADO

De acuerdo con el CAPÍTULO II del ARTÍCULO 15° del reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo – Piura y el de la escuela profesional de Derecho, de optar el grado de Licenciado en DERECHO Y CIENCIAS POLITICAS


Sometemos a vuestro alto criterio y consideración el presente trabajo de investigación titulado:

ANÁLISIS DE LA TEORÍA DEL LEVANTAMIENTO DEL VELO SOCIETARIO Y LA RESPONSABILIDAD DE LOS ACCIONISTAS POR DEUDAS TRIBUTARIAS

Con la convicción de que se otorgará el valor justo, agradecemos anticipadamente las sugerencias y apreciaciones que brinden al presente trabajo de investigación.



SECRETARIO



VOCAL



PRESIDENTE

DEDICATORIA

Este trabajo se le dedico a Dios con mucho cariño, por la fuerza que me ha dado para salir adelante y por la hermosa familia que tengo.

Dedico este esfuerzo y sacrificio a mis padres Mercedes y Juvino y a mis hermanos por su apoyo incondicional en los buenos y malos momentos, ya que sin su comprensión me hubiera sido imposible alcanzar mi meta más deseada, gracias por creer en mí.

A mi compañero y esposo Néstor quien me ha ayudado incondicionalmente y comprendido la ausencia de mi persona que implicó el estudiar esta carrera, Néstor, sin ti nada hubiese sido posible, y este es el resultado de tanto esfuerzo y sacrificios; gracias por todo el apoyo que me has dado para luchar día a día y cumplir mis objetivos.

A mis hijos, que siempre serán mis bebés, Néstor, Maricarmen y Estefany, por ser mi fuente de inspiración, quienes han soportado muchos sacrificios, que por ser tan pequeños no entendían, pero la recompensa es mucho más grande ya que ahora los podré disfrutar tanto como ellos a mí

AGRADECIMIENTOS

Un agradecimiento especial a mi asesor Dr. Pedro Rubén Chira Tello por su apoyo incondicional, paciencia, comprensión y hacer posible el desarrollo de esta tesis. Gracias por todo.

A mis profesores quienes me han forjado como una profesional en esta etapa universitaria tanto dentro como fuera de las aulas

RESUMEN

La presente investigación es descriptiva – analítica; tiene como propósito principal analizar si es posible incorporar en nuestro ordenamiento jurídico la Teoría del Levantamiento del Velo Societario para atribuir la responsabilidad solidaria a los accionistas por deudas tributarias. Se verificó que esta teoría se aplica en el Perú en el ámbito laboral bajo la aplicación del Principio de Primacía de la Realidad y el principio de persecutoriedad. Finalmente, se propone su incorporación en la legislación peruana modificando el artículo 16º del Código Tributario incluyendo a los accionistas como responsables solidarios y ampliando los supuestos más comunes en que se aplique la Teoría del Levantamiento del Velo Societario como son: confusión de patrimonios, Infra capitalización y caso de Grupos económicos.

ABSTRACT

The present investigation is descriptive - analytical; it has as principal intention analyze whether it is possible to incorporate in our legal system the Theory of Lifting the corporate veil to attribute the solidary responsibility to the shareholders by tributary debts. We verified that this theory is applied in Peru in the labor scope under the application of the Principle of Primacía of the Reality and the principle of persecutoriedad. Finally, one proposes his incorporation in the Peruvian legislation modifying the Article 16 ° of the Tributary Code including the shareholders as persons severally liable and expanding the assumptions common to apply the theory of lifting the corporate veil, such as: confusion of patrimonies, Infra capitalization and economic groups case.

ÍNDICE

	Página
Dedicatoria	v
Agradecimientos	vi
Resumen	vii
Abstract	vii
Índice	ix
Introducción	xiii
CAPITULO I	1
ASPECTOS METODOLÓGICOS DE LA INVESTIGACIÓN	1
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	2
1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	5
1.3 OBJETIVOS	5
1.3.1 Objetivo General	5
1.3.2 Objetivos Específicos	5
1.4 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	6
1.4.1 Justificación Doctrinal	6
1.4.2 Justificación Normativa	6
1.5 HIPÓTESIS	7
1.5.1 Hipótesis General	7
1.5.1 Hipótesis específicas	7
1.6 VARIABLES	8
1.6.1 Variable independiente	8
1.6.2 Variable dependiente	8
1.7 METODOLOGÍA	9
1.7.1 Tipo de investigación	9
1.7.2 Métodos de investigación	9
1.7.3 Técnicas y recopilación de información	10
1.7.3.1 Instrumentos de Investigación	10
1.7.3.2 Materiales y técnicas e instrumentos de recolección de datos	11

CAPITULO II	12
DESARROLLO DEL MARCO TEÓRICO	12
TITULO I.- NOCIONES GENERALES	13
1.1. NOCIÓN DE SUJETO DE DERECHO	13
1.2. NOCIÓN DE PERSONA	14
1.3. FRAUDE A LA LEY	15
1.4. LA SEGURIDAD JURÍDICA	16
1.5. ABUSO DEL DERECHO	17
1.4.1 Criterios para la determinación del abuso del derecho	19
1.6. EVASIÓN Y ELUSIÓN TRIBUTARIA	20
TITULO II: MARCO DOCTRINARIO	24
2.1. LA PERSONA JURÍDICA	24
2.1.1. Concepto	24
2.1.2. Naturaleza jurídica de la persona jurídica	25
2.1.3. Elementos constitutivos de la persona jurídica	29
2.1.4. Personalidad o capacidad de la persona jurídica	33
2.1.5. Importancia de la responsabilidad limitada	35
2.1.5.1 La responsabilidad Limitada como situación jurídica de poder.	36
2.1.6. El abuso de la personalidad jurídica	37
2.1.7. Extinción de la persona jurídica	41
2.2. LA PERSONA JURÍDICA EN EL PERÚ	42
2.3. LA POTESTAD TRIBUTARIA	44
2.3.1. La potestad tributaria	44
2.3.2. Clasificación	46
2.4. LA POTESTAD ADMINISTRATIVA Y LAS FACULTADES DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	48
2.4.1. La potestad Administrativa	48
2.4.2. Facultades de la Administración Tributaria	49

TITULO III.- TEORÍA DEL LEVANTAMIENTO DEL VELO SOCIETARIO	52
3.1. NOCIÓN	52
3.2. JUSTIFICACIÓN DE LA APLICACIÓN DE LA DOCTRINA DEL LEVANTAMIENTO DEL VELO SOCIETARIO	53
3.3. LA TEORÍA DEL LEVANTAMIENTO DEL VELO SOCIETARIO EN EL DERECHO COMPARADO	54
3.3.1 La doctrina del levantamiento en el Derecho Angloamericano o teoría del Disregard of Legal Entity y la obra de SERICK	54
3.3.2. La doctrina del levantamiento en el Derecho Argentino	59
3.3.3 La doctrina del levantamiento en el Derecho Español	60
3.4. LA TEORÍA DEL LEVANTAMIENTO DEL VELO SOCIETARIO EN LA REALIDAD PERUANA.	62
3.3.1 Antecedentes	62
3.3.2 En La Actualidad	64
CAPITULO III	71
RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN	71
TITULO I.- DESCRIPCIÓN DE LOS RESULTADOS	72
1.1. RESPUESTA A LA PREGUNTA FORMULADA	72
TITULO II.- DISCUSIÓN DE RESULTADOS	75
2.1. A NIVEL DOCTRINARIO	75
CAPITULO IV	79
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	79
TITULO I.- CONCLUSIONES	80
TITULO II.- RECOMENDACIONES	82
2.1. PROPUESTA DE REFORMA	82

BIBLIOGRAFÍA	86
ANEXOS	88