



FACULTAD DE DERECHO
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE DERECHO

**VULNERACIÓN DEL PRINCIPIO DE SEGURIDAD JURÍDICA DE LOS
CONTRIBUYENTES POR APLICACIÓN DE LA CLÁUSULA ANTIELUSIVA**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE LICENCIADO EN DERECHO

AUTORA

Bach. VÁSQUEZ BECERRA, VARINIA ELIZABETH

ASESOR

ABG. JONATHAN CHACÓN AÑO

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

REFORMA TRIBUTARIA E IMPACTOS SOCIALES

PIURA – PERÚ

2013

JURADO CALIFICADOR

**Abg. LEONEL VILLALTA URBINA
PRESIDENTE**

**Abg. ANGELA PINGO MORE
SECRETARIA**

**Abg. JONATHAN CHACÓN AÑO
VOCAL**

DEDICATORIA

A quien hace posible cada suceso maravilloso en mi vida, Dios.

A mis padres, por ser el mayor impulso para persistir en la conquista de mis sueños.

AGRADECIMIENTO

A la Universidad César Vallejo por haberme acogido en sus aulas. A todas las personas que han colaborado en el desarrollo de la investigación y de manera especial a mis asesores Abg. Angela Pingo y Abg. Jonathan Chacón Año.

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo, Varinia Elizabeth Vásquez Becerra, con D.N.I. 46664488, a efectos de cumplir con las disposiciones vigencias consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Cesar Vallejo, Facultad de Derecho, Escuela de Derecho, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y auténtica.

Asimismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente tesis son auténticos y veraces.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión, tanto de los documentos como de la información aportada, por lo cual me someto en lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Piura, diciembre de 2013

VARINIA ELIZABETH VÁSQUEZ BECERRA

PRESENTACIÓN

Señores miembros del Jurado, presento ante ustedes la Tesis titulada "Vulneración del Principio de Seguridad Jurídica de los contribuyentes por aplicación de la Cláusula Antielusiva".

Esta tesis ha sido desarrollada con la finalidad de evidenciar la vulneración al Principio de Seguridad Jurídica que se causa a los contribuyentes al ser aplicada, por parte de la Administración Tributaria, la Cláusula Antielusiva contenida en la Norma XVI del Código Tributario; en cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo para obtener el Título Profesional de Abogado.

Esperando cumplir con los requisitos de aprobación.

La Autora

ÍNDICE

CARÁTULA.....	i
JURADO CALIFICADOR.....	ii
AGRADECIMIENTO.....	iv
DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD.....	v
PRESENTACIÓN.....	vi
ÍNDICE.....	vii
RESUMEN.....	ix
ABSTRACT.....	x
I. INTRODUCCIÓN.....	12
II. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	21
2.1. Aproximación temática.....	21
2.1.1. Principios Constitucionales del Derecho Tributario.....	21
2.1.1.1. Reserva de Ley.....	22
2.1.1.2. Principio de no confiscatoriedad.....	24
2.1.1.3 Principio de Igualdad.....	26
2.1.1.4 Principio de respeto a los derechos fundamentales de la persona.....	27
2.1.1.5 Principio de capacidad contributiva.....	27
2.1.1.6. Principio de Seguridad Jurídica.....	28
2.1.2 Análisis Económico del Derecho.....	31
2.1.2.1 Economía de opción.....	32
2.1.3. Cláusula Antielusiva:.....	36

2.1.3.1 Elusión tributaria.....	36
2.1.3.2 Elusión Fiscal o fraude a la ley tributaria.....	37
2.1.3.3. Evasión fiscal.....	39
2.1.3.4. Trayectoria de su regulación.....	40
2.1.3.5. Sistema alemán.....	42
2.1.3.6. Sistema español.....	43
2.1.3.7. Actos impropios o artificiosos.....	47
2.2. Formulación del problema.....	51
2.3. Justificación.....	51
2.4. Relevancia.....	52
2.5. Contribución.....	53
2.6. Objetivos:.....	54
2.6.1. Objetivo General.....	54
2.6.2. Objetivos Específicos.....	54
III. MARCO METODOLÓGICO.....	55
3.1. Unidades Temáticas.....	55
3.1.1. Definición Conceptual.....	55
3.1.2. Categorización.....	57
3.2. Metodología.....	59
3.2.1. Tipo de Estudio.....	59
3.2.2. Diseño.....	59
3.3. Escenario de Estudio.....	60
3.4. Caracterización de sujetos.....	61
3.5. Procedimientos metodológicos de investigación.....	62
3.5.1. Metodología de análisis e interpretación de los datos:.....	62
3.5.2. Método hermenéutico - dogmático.....	62
3.5.3. Método sintético:.....	63

3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	63
3.7.Mapeamiento.....	65
3.8.El tratamiento del problema	65
IV.RESULTADOS.....	67
4.1. Descripción de resultados.....	67
4.1.2 Fundamentación de la formulación del problema.....	78
4.2. Teorización de unidades temáticas:.....	80
V. DISCUSIÓN.....	83
VI. CONCLUSIONES.....	86
VII. RECOMENDACIONES.....	87
VIII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	88

RESUMEN

La investigación denominada "La vulneración del principio de Seguridad Jurídica por aplicación de la cláusula antielusiva", consta de siete capítulos, siendo el primero de ellos el correspondiente a la Introducción, en donde se ha abordado la problemática de investigación desde un enfoque jurídico y doctrinario.

En el segundo capítulo se han desarrollado las aproximaciones temáticas, mediante la recopilación de información y análisis de la misma sobre los aspectos que son objeto de estudio. En el tercer capítulo, se ha consignado el aspecto metodológico de la investigación en donde se han desarrollado las categorías "Seguridad jurídica" y "Cláusula Antielusiva". En el cuarto capítulo se desarrollaron los resultados de la investigación en base al análisis de la evolución normativa de la Cláusula antielusiva en el Código Tributario. En el capítulo quinto se plasmó la discusión de los resultados arribados. Mientras en el capítulo sexto las conclusiones de la investigación y en séptimo capítulo, se consignan el aporte de la investigación.

Palabras Claves: Clausula antielusiva, Seguridad jurídica, actos impropios, actos artificiosos, facultad discrecional.

ABSTRACT

The investigation called "The violation of the beginning of Juridical Security for application of the antievasive clause", consists of seven chapters, being the first one of them the correspondent to the Introduction, where the problematics of investigation has been approached from a juridical and doctrinaire approach.

In the second chapter the thematic approximations have developed, by means of the summary of information and analysis of the same one on the aspects that are an object of study.

In the third chapter, the methodological aspect of the investigation has been recorded where there have developed the categories "Juridical Security" and "Antievasive Clause". In the fourth chapter the results of the investigation developed on the basis of the analysis of the normative evolution of the antievasive Clause in the Tributary Code. Of the fifth chapter there took form the discussion of the arrived results. As well as in the sixth chapter the conclusions of the investigation and in the seventh chapter, consign the contribution of the investigation.

Key words: antievasive Clause, juridical Security, improper acts, artful acts, discretionary faculty.