

Evasión fiscal, elusión, laguna normativa y abuso del derecho. Una delimitación conceptual que otorgue certeza

María Laura Ros, Marcelo Terminiello y Alfredo T F Destuniano (Director)

adestuniano@hotmail.com

Contexto: La investigación busca establecer una delimitación a la luz de la legislación, la doctrina y la jurisprudencia, de los conceptos de evasión fiscal, elusión, laguna normativa y abuso del derecho, los cuales están estrechamente ligados con el cumplimiento fiscal de los responsables tributarios. La falta de delimitación conceptual genera incertidumbre e inseguridad jurídica. Los casos de evasión, elusión ilegal, abuso del derecho, provocan conflictos fisco-contribuyente generándose costos privados y públicos indeseables y evitables, además de producir el desánimo de los inversores extranjeros para hacer negocios en el país.

Objetivos: El objetivo general es analizar las situaciones, hechos y presupuestos que generan la calificación de evasión, elusión, laguna normativa y abuso del derecho dentro de la imposición a la renta en nuestro país. Los objetivos específicos son analizar: a) La naturaleza jurídica, hecho imponible y demás características del impuesto a las Ganancias, como así también, sus efectos económicos; b) Las decisiones empresarias vinculadas a los presupuestos mencionados en el objetivo general; c) El cumplimiento posterior a la actividad de control del fisco respecto de los deberes materiales modificatorios de las soluciones interpretativas en cuanto al alcance del tributo y su cuantificación. Por último, verificar la recaudación de las partidas presupuestarias – ejecución del presupuesto y formular una definición de los conceptos de evasión, elusión, laguna normativa y abuso del derecho en el marco de la legislación de la imposición a la renta. Las hipótesis son: 1. Los fines extrafiscales del sistema tributario, presentan problemas interpretativos. 2. La utilización de una laguna normativa no podría constituir un presupuesto de ilícito tributario. 3. La figura de la elusión fiscal genera problemas recaudatorios y de inseguridad jurídica. 4. La eficiencia en la cooperación de las administraciones tributarias constituye un avance en el combate de los casos de abuso del derecho.

Diseño/Método: Se trata de un estudio descriptivo-explicativo no experimental el cual comprenderá las siguientes etapas: organización del corpus informativo; estudio de campo con empresas contribuyentes en las que se verifiquen las situaciones de hecho objeto de este estudio; entrevistas a funcionarios y empleados de la AFIP; procesamiento y análisis de los datos recopilados.

Resultados: A la fecha del presente resumen no se pueden agregar los resultados dado que las tareas no están finalizadas.

Conclusiones: A la fecha del presente resumen no se pueden agregar las conclusiones dado que las tareas no están finalizadas.

Palabras claves: Evasión, elusión, laguna, abuso, delimitación.