Índice General

Presentación 7

CAPÍTULO I

ESTUDIO INTRODUCTORIO

1. A modo de introducción 13
2. Contexto histórico de la elusión en el Perú 14
3. ¿Qué es elusión a la que se refiere la Ley Peruana? 22
4. ¿En la elusión se evita realmente el hecho imponible? Esbozos de una nueva teoría de la elusión tributaria 24
5. El fraude a la ley tributaria 26
   5.1. Concepto 26
   5.2. El fraude a la ley tributaria como una especie del género fraude de ley 28
   5.3. La corrección del fraude a la ley tributaria 28
6. El fraude a la ley, la simulación relativa y su relación con la elusión 30
7. ¿Qué figuras regula la Norma XVI? 31
8. ¿La Norma XVI es una norma sustantiva o procedimental? 33
9. Ajustes efectuados en el 2018 respecto de la elusión 35
10. ¿Qué es el planeamiento tributario? 37

CAPÍTULO II

EXÉGESIS DE LA LEGISLACIÓN PERUANA EN MATERIA DE ELUSIÓN

1. Las normas antielusivas en el Código Tributario 41
2. El Decreto Supremo N.° 145-2019-EF que establece los parámetros de fondo y forma .. 44

CAPÍTULO III

JURISPRUDENCIA EN MATERIA DE ELUSIÓN

1. Sentencias de la Corte Suprema 55
   Cas. N.° 08-2007-Lima 55
2. Jurisprudencia Tributaria Nacional 57
   RTF N.° 004157-1968 57

RTF N.° 004315-1969 60
RTF N.° 005468-1970 63
RTF N.° 0485-5-1997 67
RTF N.° 0569-5-1997 73
RTF N.° 0383-3-1999 78
RTF N.° 0622-2-2000 89
RTF N.° 05637-4-2002 98
RTF N.° 00590-2-2003 108
RTF N.° 04784-5-2003 131
RTF N.° 06686-4-2004 141
RTF N.° 06983-5-2006 178
RTF N.° 04100-4-2007 241
RTF N.° 07474-2-2009 254
RTF N.° 17593-3-2012 272
RTF N.° 12732-5-2015 295
3. Jurisprudencia Tributaria Internacional 303
3.1. Jurisprudencia de la Corte Suprema de Chile 303
Fallo dictado el 28 de enero del 2003 303
Fallo dictado el 15 de mayo del 2014 309
Sentencia del 3 de abril del 2012 321
3.2. Jurisprudencia del Tribunal Fiscal de Argentina 363
Molinos Río de la Plata S/ recurso de apelación 363
Cámara Federal de Casación Penal 396
3.3. Jurisprudencia de la Corte Nacional de Justicia de Ecuador 400
Sentencia N.° 0127-2007 de ex Sala de lo Contencioso Tributario de la Corte Nacional de Justicia (2008), 3 de abril del 2009 400
3.4. Jurisprudencia del Tribunal Supremo de Justicia de Bolivia 404
Tribunal Supremo de Justicia Sala Social y Administrativa Primera 404
3.5. Jurisprudencia del Tribunal Justicia de la Unión Europea 432
Halifax y otros Sentencia del Tribunal de Justicia (Gran Sala) 432
Sentencia del Tribunal de Justicia del 7 de setiembre del 2017 (Sala Sexta) 447
Sentencia del Tribunal de Justicia del 12 de setiembre del 2006 (Gran Sala) 459
Sentencia del Tribunal de Justicia del 26 de febrero del 2019 (Gran Sala) 471
Conclusiones de la abogado general sra. Juliane Kokott 501

CAPÍTULO IV

CASUÍSTICA EN MATERIA DE ELUSIÓN

1. Catálogo de Esquemas de Alto Riesgo Fiscal (Perú) 531
2. Catálogo de Esquemas Tributarios (Chile) 534

Anexos 535
Bibliografía 557