

TABLA DE CONTENIDO

RESUMEN	5
INTRODUCCIÓN	6
CAPÍTULO I: ARTÍCULO 21 DE LA LEY SOBRE IMPUESTO A LA RENTA	
1. Descripción normativa.....	8
1.1 Breve contextualización.....	8
1.2 Gasto necesario y gasto rechazado	9
2. Gasto rechazado y sus efectos	13
2.1 Rol del Servicio de Impuestos Internos a propósito de la verificación de las circunstancias de tributación de los gastos rechazados y planteamiento de los casos que podrían constituir una declaración maliciosamente incompleta o falsa	13
2.2 Aproximación a las condiciones y consecuencias de los gastos rechazados y otras partidas que no constituyen conceptualmente un gasto a partir de la redacción actual del artículo 21 de la Ley sobre Impuesto a la Renta	15
2.2.1 Tributación fijada en el Inciso 1° del artículo 21 de la Ley sobre Impuesto a la Renta	17
2.2.2 Tributación fijada en el Inciso 3° del artículo 21 de la Ley Sobre Impuesto a la Renta	20
CAPÍTULO II: ARTÍCULO 97 N° 4 DEL CÓDIGO TRIBUTARIO	
1. Descripción normativa.....	22
1.1 Breve contextualización.....	22

1.2 Descripción de las conductas sancionadas en el artículo 97 N° 4 del Código Tributario	23
2. Análisis del gasto rechazado al tenor de las declaraciones maliciosamente incompletas o falsas.....	26
2.1 Delimitación del delito objeto de estudio.....	26
2.2 Declaraciones “maliciosamente incompletas o falsas”	28
CAPÍTULO III: GASTO RECHAZADO COMO FUNDAMENTO DE UNA DECLARACIÓN MALICIOSAMENTE INCOMPLETA O FALSA	
1. Exposición y revisión de criterios jurisprudenciales en torno al gasto rechazado, de acuerdo al artículo 21 de la Ley sobre Impuesto a la Renta	32
1.1 Gastos necesarios y cumplimiento de los requisitos del artículo 31 de la Ley sobre Impuesto a la Renta.....	32
1.2 Algunos casos de aplicación de la tributación de los Gastos rechazados	41
2. Exposición y revisión de criterios jurisprudenciales en torno a las declaraciones maliciosamente incompletas o falsas, de acuerdo al artículo 97 N° 4 del Código Tributario	45
2.1 Significado y alcance de la acepción “maliciosamente” en el artículo 97 N° 4 del Código Tributario	45
2.2 Algunos casos de aplicación del delito de declaraciones maliciosamente incompletas o falsas	50
CONCLUSIONES	53
BIBLIOGRAFÍA	58