

## **Sumario**

1. Introducción; 2. Ejemplos de la dificultad que plantean los requisitos de necesidad, causalidad y proporcionalidad, 2.1. Diferenciación entre el gasto necesario vs. el gasto meramente útil o conveniente, 2.2. Causalidad directa vs. causalidad indirecta, 2.3. La causalidad y la injerencia en la productividad, 2.4. La cuantificación de la proporcionalidad, 2.5. La prueba del criterio comercial y de lo normalmente acostumbrado; 3. Breve referencia a la experiencia internacional, 3.1. La experiencia argentina, 3.2. La experiencia española; 4. Razones para una modificación del Artículo 107 del Estatuto Tributario, 4.1. El régimen de deducciones debe ajustarse a la realidad empresarial, 4.2. Como regla general, las deducciones no deben sujetarse a un principio de proporcionalidad, 4.3. Las pruebas que se exijan al contribuyente deben estar a su alcance; 5. ¿Cómo podría modificarse el Artículo 107 del Estatuto Tributario?; 6. Conclusiones; 7. Bibliografía.