

Programa y Syllabus

Taller II

Procedimientos tributarios administrativos y judiciales

PROGRAMA

Profesor/a a cargo	María Pilar Navarro Schiappacasse
Naturaleza (obligatorio, optativo o electivo)	Electivo
Requisitos	Taller I Procedimientos tributarios administrativos y judiciales
Número de créditos	8 créditos
I. Descripción del curso	<p>La determinación del debido cumplimiento tributario en Chile respecto de tributo internos -fiscales o de otro carácter- cuya fiscalización no haya sido entregada por ley a una autoridad distinta corresponde al Servicio de Impuestos Internos. Si detecta un incumplimiento tributario debe tramitar un procedimiento administrativo que culmina con la dictación de un acto administrativo terminal (por regla general, resolución, liquidación o giro) reclamable por los contribuyentes.</p> <p>Estos procedimientos, en la actualidad, deben respetar derechos de los contribuyentes reconocidos constitucional y legalmente. ¿Puede un incumplimiento en la motivación de una liquidación ser suficiente para invalidarla? Si el Servicio de Impuestos Internos respecto de un delito tributario persigue solo la aplicación de la multa, ¿qué garantías constitucionales resultan aplicables? La aplicación de facultades legales por parte del Servicio de Impuestos Internos para evitar el incumplimiento tributario, ¿puede ser considerado inconstitucional?</p> <p>El taller proporcionará los elementos conceptuales básicos para responder las preguntas anteriores, con el objeto de que los estudiantes identifiquen algunas de estas problemáticas, las desarrollen en sus respectivas tesis y apliquen el enfoque sugerido en el taller.</p>

<p>II. Objetivos generales</p>	<p>El curso pretende proporcionar al estudiantado una visión integral de los principales debates en relación con la actuación del Servicio de Impuestos Internos y los procedimientos administrativos y judiciales vinculado al respeto del principio de legalidad y de debido proceso, identificando una problemática concreta y de forma autónoma, referida a las temáticas del curso, con el objeto de ser desarrollada y ejecutada en un trabajo de memoria.</p>
<p>III. Objetivos específicos</p>	<p>Que los/as estudiantes</p> <ul style="list-style-type: none"> a. Comprendan el sentido y el alcance de algunas problemáticas teóricas específicas tratadas en el curso. b. Integrar el análisis de la “legalidad de la actuación” de la autoridad fiscalizadora en el análisis. c. Identificar un problema de aplicación de las normas procedimentales tributarias (administrativas o judiciales) en relación con el principio de legalidad en la actuación del órgano fiscalizador. d. Ejecutar el proyecto de tesis elaborado en el taller I a partir de la integración de los objetivos a., b., y c., precedentes al tema escogido.
<p>IV. Contenidos</p>	<ul style="list-style-type: none"> (1) Servicio de Impuestos Internos (2) Procedimiento administrativo tributario y medios de fiscalización del correcto cumplimiento de la obligación tributaria. (3) Vías de impugnación administrativas de las actuaciones del Servicio de Impuestos Internos. (4) Sistema de justicia tributaria en Chile. (5) Procedimiento general de reclamaciones. (6) Derechos de los contribuyentes y mecanismos de protección. (7) Normas generales antielusivas y procedimientos para declararla (8) Secreto bancario y solicitudes de información por parte del SII. (9) Delitos tributarios y procedimiento general para la aplicación de sanciones.

	(10) Infracciones tributarias y procedimiento especial para la aplicación de ciertas multas.
V. Régimen de asistencia	La asistencia se determinará por las reuniones que de manera quincenal se fijarán con los/as estudiantes.
VI. Evaluaciones y ponderación de las mismas	<p>La evaluación se compondrá de tres entregas: la primera (33%), la segunda (33%) y final (34%). Tomando como referencia que una tesis ideal aproximadamente debiese contener, al menos, tres capítulos, la primera evaluación debiera estar referida a las correcciones respecto de lo entregado en el primer taller (proyecto y primer capítulo), la segunda entrega al segundo capítulo y la tercera, y final, debiese estar referida a las correcciones del tercer capítulo y las conclusiones.</p> <p>Todo lo anterior dependerá del tema escogido para elaborar la tesis y de su correcta ejecución y análisis.</p> <p>La principal finalidad del taller II es la ejecución de la tesis, de forma tal que finalizando el curso el trabajo de titulación se encuentre terminada o muy pronto a estarlo.</p>
VII. Metodología	El taller II se desarrollará de forma principalmente individual buscando, en lo posible, asegurar reuniones temáticas quincenales o mensuales dependiendo la naturaleza de la ejecución del tema de tesis.
VIII. Bibliografía	<p>Aspectos metodológicos</p> <p>Corral, Hernán (2008): <i>Cómo hacer una Tesis en Derecho</i> Curso de Metodología de la Investigación Jurídica. Santiago: Editorial Jurídica de Chile.</p> <p>Escudero, Rafael, y Añón, José García (2013): <i>Cómo se hace un trabajo de investigación en derecho</i>. Madrid: Los Libros de la Catarata.</p> <p>Palma, Eric y Elgueta, María Francisca (2010): <i>La Investigación en Ciencias Sociales y</i></p>

Jurídicas. Santiago: Ediciones Facultad de Derecho, U. de Chile, impresiones LOM.

Aspectos tributarios

Doctrina

Aste Mejías, Christian (2020): Curso sobre Derecho y Código Tributario, 8va edición. Santiago: Thomson Reuters.

Avilés Hernández, Víctor Manuel & Boetsch Gillet, Cristián (2019): “Comentario sobre sentencia que sanciona a la elusión sin aplicar la norma general anti elusión”, Sentencias destacadas 2018.

Avilés Hernández, Víctor Manuel (2014): Legalidad Tributaria y Mecanismos Antielusión, 2ª edición. Santiago: Editorial Jurídica de Chile.

Benavides Sánchez, Álvaro (2015): “La procedencia de la nueva auditoría en el procedimiento general de reclamaciones”, Revista de Estudios Tributarios, N° 12.

Blanche et. al (2024): “La Defensoría del Contribuyente (DEDECON): Recomendaciones”, en FESIT (Coord.), Estudios sobre el sistema tributario chileno. Valencia: Tirant lo Blanch.

Blanche Reyes Christian (2021): “El secreto bancario ¿Cuándo es legítimo levantarlo?”, Revista del Abogado, N° 80.

Casas Farías, Patricio (2019): “Consideraciones para la determinación de un estándar probatorio en el marco de la aplicación de sanciones tributarias”, Revista de Derecho Tributario (Universidad de Concepción), Vol. 5.

Casas Farías, Patricio (2020): “Modificaciones al artículo 8 bis del Código Tributario a partir de la modernización tributaria de la Ley N° 21.210: ¿una nueva relación entre los contribuyentes y el Servicio de Impuestos Internos?”, Anuario de Derecho Tributario, N° 12.

Casas Farías, Patricio (2024): “Limitaciones a la presunción de legalidad de los actos administrativos en materia tributaria”, Revista de Derecho Tributario (Universidad de Concepción), Vol. 16.

Falcón, Gonzalo (2024): Curso sobre fiscalización tributaria. Parte general. Santiago: Libromar.

Faúndez-Ugalde, Antonio; Osman-Hein, Rachid &

	<p>Pino Moya, Mario (2018): “La auditoría tributaria por sistemas electrónicos frente a los derechos de los contribuyentes: un estudio comparado en América Latina”, Revista Chilena de Derecho y Tecnología, Vol. 7, N° 2.</p> <p>Guerrero Bécar, José Luis (2020): La Constitución económica chilena, 2ª edición. Santiago: DER ediciones.</p> <p>Hidalgo Vega, Abel (2022): “El error manifiesto en el artículo 126 del Código Tributario”, Revista de Derecho Económico, Vol. 79, N° 1.</p> <p>Larraín Villanueva, Florencia (2023): La tutela judicial efectiva del contribuyente. Santiago: Thomson Reuters.</p> <p>Martínez Cohen, Rafael (2020): Derechos del contribuyente y medios de fiscalización. Santiago: Thomson Reuters.</p> <p>Massone Parodi, Pedro (2010): Infracciones tributarias, 2a ed. Santiago: Thomson Reuters.</p> <p>Matus Fuentes, Marcelo & Pérez Rodrigo, Abundio (2023): Manual de Código Tributario, 13ª edición, Santiago: Thomson Reuters.</p> <p>Montecinos Araya, Jorge (2001): “El delito tributario ante la reforma procesal penal”, Revista de Derecho (Universidad de Concepción), N° 210.</p> <p>Montecinos Araya, Jorge (2021): “La prueba (tributaria) en sede administrativa y judicial con especial referencia a las modificaciones de la Ley 21.210”, Revista de Derecho Tributario, Vol. 9.</p> <p>Navarro Schiappacasse, María Pilar & Magasich Airola, Álvaro (2023): “Datos personales tributarios, vida privada y acceso a la información contenida en el catastro de bienes raíces: Una propuesta de solución a partir de los derechos del contribuyente”, Revista Chilena de Derecho y Tecnología, Vol. 13.</p> <p>Navarro Schiappacasse, María Pilar (2021): Normas generales antielusión y su sanción en el Derecho Tributario chileno. Valencia: Tirant lo Blanch.</p> <p>Núñez Ojeda, Raúl & Silva Salse, Manuel (2017): “La acción penal regulada en el artículo 162 del Código Tributario”. ProJure, Vol. 51.</p> <p>Osorio Morales, Hugo & García Yzaguirre, Víctor (2022): “Derecho al plazo razonable en procedimientos administrativos tributarios: el caso chileno”, Revista de Derecho Administrativo Económico, N° 35.</p>
--	--

	<p>Peña Henríquez, Carlos (2024): “Compliance penal tributario: análisis crítico de la evaluación de riesgos en los modelos de prevención de delitos”, Revista de Derecho Tributario, Vol. 16.</p> <p>Piedrabuena Richard, Guillermo (2016): “La potestad del Ministerio Público en la investigación de los delitos tributarios”, Revista de Derecho Público, N° 84.</p> <p>Plaza Cisternas, Ignacio (2024): Delitos tributarios. La facultad del Servicio de Impuestos Internos para ejercer la acción penal, 2ª edición. Santiago: Editorial Hammurabi.</p> <p>Polanco Zamora, Gonzalo (2020): “Derechos de los contribuyentes”, en Navarro, María Pilar y Magasich, Álvaro (Coords.), Reforma Tributaria 2020: Principales Cambios. Valencia: Tirant lo Blanch.</p> <p>Pozo Fernández, Felipe (2023): “Distribución de la carga de la prueba en el Derecho Tributario”, en Barroilhet Díez, Agustín; Selamé Marchant, Francisco; Silva Poblete, Mario & Aguayo Gajardo, Octavio, Un tributo a la enseñanza del Derecho Tributario. Homenaje al profesor Juan Manuel Baraona Sainz. Valencia: Tirant lo Blanch.</p> <p>Taruffo, Michele (2008): La prueba (Trad. L. Manríquez, & J. Ferrer Beltrán). Madrid: Marcial Pons.</p> <p>Toledo Zúñiga, Patricia (2024): “El derecho de los contribuyentes a obtener la devolución de impuestos oportunamente. Análisis jurisprudencial”, en Toledo, Patricia (Coord.), Elusión fiscal y otros temas de actualidad tributaria. Valencia: Tirant lo Blanch.</p> <p>Toledo-Zúñiga, Patricia & Navarro-Schiappacasse, María Pilar (2023): “Aspectos procedimentales de la norma general antielusiva. Análisis comparado del caso de Chile y España”, Latin american legal studies, Vol. 11, N° 1.</p> <p>Ugalde P., Rodrigo, García E., Jaime & Ugarte S., Alfredo (2011): Tribunales Tributarios y Aduaneros, 4ª edición. Santiago: LegalPublishing.</p> <p>Ugalde Prieto, Rodrigo y Larraín Villanueva, Florencia (2024): Motivo, causa y fin de las actuaciones del Servicio de Impuestos Internos. Valencia: Tirant lo Blanch.</p> <p>Valdivia Villagrán, Francisco (2010): “Levantamiento del secreto bancario para el Servicio de Impuestos Internos”, Revista de</p>
--	---

Estudios Tributarios, N° 1.
van Hasselt Garrido, Roberto (2015): “El estándar de prueba en materia infraccional”, Revista de Estudios Tributarios, N° 13.
van Weezel, Alex (2007): Delitos tributarios. Santiago: Editorial Jurídica.
Vera Sánchez, Juan Sebastián et al. (2023): “Persecución penal sometida a la decisión del Servicio de Impuestos Internos: ¿zona de peligro populista?”, Revista de Ciencias Sociales, N° 82.
Vergara Quezada, Gonzalo (2023): “La motivación de la actuación administrativa y la desviación de poder en el Derecho tributario”, Revista de Derecho Tributario (Universidad de Concepción), Vol. 14.
Vila Baltra, Martín (2015): “Titularidad de la acción penal en los delitos tributarios”, en Anuario de Derecho Tributario, N° 7.

Sentencias de los Tribunales

Sentencia del Tribunal Constitucional Rol N° 14.252-23.
Sentencia del Tribunal Constitucional Rol N° 472-06.
Sentencia del Tribunal Constitucional Rol N° 6215-19.

Jurisprudencia del Servicio de Impuestos Internos

Circular SII N° 12/2021
Circular SII N° 18/2025
Circular SII N° 19/2025
Circular SII N° 2/2025
Circular SII N° 23/2025
Circular SII N° 31/2025
Circular SII N° 34/2018
Circular SII N° 36/2025
Circular SII N° 37/2025
Circular SII N° 38/2025
Circular SII N° 41/2015
Circular SII N° 47/2022
Circular SII N° 58/2022
Circular SII N° 6/2025
Circular SII N° 65/2015
Circular SII N° 7/2025

	Res. Ex. SII. N° 106, de 2022 Res. Ex. SII Nos 70, 71 y 72, de 2025
--	--

Syllabus

Entrega	Fecha	Materia
1	05-09	Primera entrega (capítulo I)
2	03-10	Segunda entrega (capítulos II y III)
3	11-11	Tercera entrega (capítulo IV, introducción, conclusiones y bibliografía)
4	10-12	Entrega final