**PROGRAMA SEMINARIO**

**DELITOS TRIBUTARIOS**

**PRIMER SEMESTRE 2017**

|  |  |
| --- | --- |
| **Nombre del curso** | **Delitos Tributarios**  Equivalente a “El Ilícito Tributario. Infracciones y Sanciones” Decreto 004178 |
| **Naturaleza** (obligatorio, optativo o electivo) | Obligatorio |
| **Requisitos** | Sin requisitos |
| **Número de Créditos** | 1 crédito |
| **I. Descripción del curso** | El seminario se compone de 2 clases, en las cuales los alumnos estudiarán los aspectos generales de los Delitos Tributarios en Chile. |
| **II. Contenidos** | 1. Delitos e infracciones tributarias  1.1. Evasión y elusión.  1.2. Elementos comunes y diferenciadores del delito y la contravención tributaria.  1.3. Normas anti abuso.  2. El delito tributario  2.1. Delito fiscal y delito común. Delitos funcionarios.  2.2. Delitos fiscales sancionados (análisis de los tipos penales).  2.3. El tipo objetivo y el tipo subjetivo en los delitos tributarios.  2.4. Régimen de penalidad en los delitos tributarios.  2.5. Prescripción.  3. Procedimientos.  3.1. Inicio del procedimiento judicial penal por delito fiscal. Delegación.  3.2. Normativa vigente.  3.3. La denuncia del delito fiscal por la Administración Tributaria.  3.4. Efectos que produce la denuncia del delito fiscal en el ámbito administrativo.  3.5. Existencia de cuestiones prejudiciales administrativas previas al procedimiento judicial.  3.6. Órganos jurisdiccionales encargados del conocimiento del proceso.  3.7. Intervención de la Administración Tributaria en los procedimientos por delitos fiscales.  3.8. Principio non bis in ídem.  3.9. Responsabilidad penal y tributaria. |

|  |  |
| --- | --- |
|  | 4. Antecedentes sobre los delitos tributarios en el país.  4.1. Revisión de los principales procesos por delitos tributarios.  4.2. Estadísticas.  4.3. Régimen internacional de la persecución del delito tributario.  4.4. Peligros del sistema chileno.  5. Infracciones tributarias.  5.1. Características.  5.2. Principio de legalidad y estructura infraccional.  5.3. Análisis de las infracciones.  5.4. Régimen de Penalidad.  5.5. Responsabilidad.  6. Procedimientos Sancionatorios  6.1. Procedimiento administrativo de denuncia.  6.2. Procedimiento Administrativo de Aplicación de Sanciones y Condonaciones.  6.3. Procedimiento de Aplicación de Sanciones.  6.4. Procedimiento de Aplicación de Ciertas Multas. |

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
| **III. Régimen de**  **asistencia** | Los estudiantes deben asistir al 75% de las clases. |
| **IV. Controles y ponderación de los**  **mismos** | Sin evaluación. El seminario se considera aprobado si el alumno cumple el requisito de asistencia.  Clases: 11 y 18 de julio de 2016. |
| **V. Bibliografía** | El Delito Tributario en América Latina. Felipe Gavilán y Otros. Eurosocial.  Jurisprudencia y lecturas que se referirán en clases, las que serán informadas a través de la plataforma U-cursos.  **Bibliografía complementaria**:  -El Delito Tributario en la Legislación y en la Jurisprudencia. Olga Kogan y Otros. Imp.Chile.  -El Delito Tributario. Alex Van Weezel. Ed. Jurídica.  Sistema Sancionatorio Tributario. Ángela Radovic. Edit. Jurídica.  -Curso sobre Delitos e Infracciones Tributarias. Jaime García y Otro. LexisNexis.  -Delito Tributario y Reforma Procesal Penal. Rodrigo Ugalde. LexisNexis.  -Infracciones Tributarias. Pedro Massone. LegalPublishing. |