Nombre del programa	Magíster en Derecho Tributario (MDT)
Nombre de la institución	Universidad de Chile
Año del proceso de acreditación	2024

Nombre del curso o actividad	Obligatorio 11 Elusión, evasión, delito y cumplimiento (Tercer semestre / 4 créditos)
Profesora	Astrid Schudeck Díaz
Descripción	El curso abordará de manera comprensiva y práctica la normativa general anti elusiva incorporada al Código Tributario a través de la Reforma Tributaria mediante la normativa, doctrina, instrucciones y el catálogo de esquemas tributarios del SII. Así también, se tratarán las aristas penales de los delitos tributarios del artículo 97 del Código Tributario.
Objetivos	<ol style="list-style-type: none"> 1. Que los alumnos comprendan el proceso de discusión legislativa y la importancia de una normativa general antielusiva 2. Comprendan los conceptos de economía de opción, elusión y evasión. 3. Conocer las principales interpretaciones de nuestros tribunales superiores de justicia 4. Caracterizar los principales elementos de los delitos e infracciones tributarias.
Contenidos	<ol style="list-style-type: none"> 1. Delitos e infracciones tributarias <ol style="list-style-type: none"> 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 <ol style="list-style-type: none"> 2.1. Delito fiscal y delito común. Delitos funcionarios. 2.2. Delitos fiscales Régimen internacional de la persecución del delito tributario. 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. <ol style="list-style-type: none"> 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.

	<p>3.4. Efectos que produce la denuncia del delito fiscal en el ámbito administrativo.</p> <p>3.5. Existencia de cuestiones prejudiciales administrativas previas al procedimiento judicial.</p> <p>3.6. Órganos jurisdiccionales encargados del conocimiento del proceso.</p> <p>3.7. Intervención de la Administración Tributaria en los procedimientos por delitos fiscales.</p> <p>3.8. Principio non bis in ídem.</p> <p>3.9. Responsabilidad penal y tributaria</p> <p>4. Antecedentes sobre los delitos tributarios en el país.</p> <p>4.1. Revisión de los principales procesos por delitos tributarios.</p> <p>4.2. Estadísticas</p> <p>4.3. Régimen internacional de la persecución del delito tributario.</p> <p>4.4. Peligros del sistema chileno.</p> <p>5. Infracciones tributarias.</p> <p>5.1. Características.</p> <p>5.2. Principio de legalidad y estructura infraccional.</p> <p>5.3. Análisis de las infracciones.</p> <p>5.4. Régimen de Penalidad.</p> <p>5.5. Responsabilidad.</p> <p>6. Procedimientos Sancionatorios</p> <p>6.1. Procedimiento administrativo de denuncia.</p> <p>6.2. Procedimiento Administrativo de Aplicación de Sanciones y Condonaciones.</p> <p>6.3. Procedimiento de Aplicación de Sanciones.</p> <p>6.4. Procedimiento de Aplicación de Ciertas Multas.</p>
<p>Modalidad de evaluación</p>	<p>El curso contempla cuatro evaluaciones:</p> <p>1. 25%: Análisis y exposición de un caso práctico nacional, a partir de una pauta de elaboración de minuta y power point;</p> <p>2. 25%: Elaboración de minuta resumen de un caso internacional a partir de una pauta de evaluación;</p> <p>3. 25%: control de lectura en la clase</p> <p>4; 25%: Una prueba final presencial basada en el análisis de los principales contenidos estudiados.</p>
<p>Resultados de aprendizajes esperados</p>	<p>Como resultado de aprendizaje, se espera que los alumnos logren:</p> <p>Comprender el proceso de discusión legislativa y reconocer la importancia de una normativa general antielusiva en el ámbito tributario.</p>

	<p>Adquirir un entendimiento completo de los conceptos de economía de opción, elusión y evasión, y ser capaces de diferenciar entre ellos.</p> <p>Familiarizarse con las principales interpretaciones emitidas por nuestros tribunales superiores de justicia en materia tributaria, permitiéndoles aplicar estos precedentes en casos prácticos.</p> <p>Identificar y caracterizar los elementos principales de los delitos e infracciones tributarias, comprendiendo su naturaleza y las implicaciones legales asociadas a su comisión.</p>
Bibliografía	<p>Básica:</p> <p>Circular 55 de 2015.</p> <p>Circular 65 de 2015.</p> <p>Circular 41 de 2016.</p> <p>Circular 42 de 2016.</p> <p>Resoluciones Exentas 68 y 69 de 2016.</p> <p>Boetsch, Cristián. La norma general anti elusión. Análisis desde la perspectiva del Derecho Privado, 2016. Editorial Pontificia Universidad Católica de Chile.</p> <p>Massone, Pedro, Infracciones Tributarias, LegalPublishing, 2009.</p> <p>Navarro Schiappacasse, María Pilar. Las normas generales antielusión y su sanción en el Derecho chileno. Tirant lo Blanch, 2021.</p> <p>Saffie, Francisco. Interpretación de la Ley Tributaria, Editorial Thomson Reuters, Primera Edición, 2020.</p> <p>Servicio de Impuestos Internos, Catálogo de Esquemas Tributarios, Santiago, 2019.</p> <p>Van Weezel, Alex, Delitos Tributarios, Editorial Jurídica de Chile, Primera Edición, 2007.</p>

Recomendada:

García, Jaime y Ugalde, Rodrigo, Curso sobre Delitos e Infracciones Tributarias. LexisNexis, 2007.

Matus Acuña, Jean Pierre. “Aspectos penales de la reforma tributaria”, en Revista de Derecho. Escuela de Postgrado (Año 4, Nº 6), pp. 261-268, 2014.

Matus Fuentes, Marcelo. “La elusión tributaria y su sanción en la Ley Nº 20.780. Hacia un concepto de negocio jurídico elusivo”, en Revista Ius et Praxis, Año 23, Nº 1, 2017, pp. 67 – 90, 2017

Peñailillo Arévalo, Daniel “La confianza en derecho privado. La fiducia en el derecho chileno”, en Revista de Derecho Universidad de Concepción, (Año 78, Nº 227-228), pp. 9-59, 2010.

Radovic, Ángela. Sistema Sancionatorio Tributario: Infracciones y delitos. Editorial Jurídica de Chile, 1994.

Vergara Quezada, Gonzalo. Análisis crítico de la norma antielusiva genérica de la Ley Nº 20.870, Revista del Centro de Estudios Tributarios de la Facultad de Economía y Negocios de la Universidad de Chile

Vila, Martín. Titularidad de la acción penal en los delitos tributarios, Anuario de Derecho Tributario, Universidad Diego Portales, Nº 7, 2015.

Yáñez, José. Evasión tributaria: atentado a la equidad. Revista del Centro de Estudios Tributarios de la Facultad de Economía y Negocios de la Universidad de Chile, 2015.