



PROGRAMA MATRIZ DE TALLER DE MEMORIA I		
1. Nombre de la actividad curricular: Taller de Memoria I. Fiscalización tributaria y derechos de los contribuyentes		
2. Departamento que lo desarrolla: Derecho Económico		
3. Ciclo y Línea de Formación: Especializada		
4. Carácter de curso: Obligatorio		
5. Semestre en que se imparte: A partir del octavo semestre		
6. Número de créditos SCT – Chile: 8 SCT		
7. Horas de trabajo Total: 216 horas	Cantidad de horas presenciales 32 horas	Cantidad de horas no presencial 184 horas
8. Requisitos Aprobación del mínimo de créditos informado por Dirección de Escuela cada semestre.		
9. Ámbitos y competencias a las que contribuye el curso Competencias 1. Conocer y comprender críticamente el sistema jurídico. 2. Aplicar normas y principios jurídicos a casos concretos. 5. Actuar éticamente. 7. Comprender el entorno y contar con capacidades para influir en su cambio. 9. Reflexionar y emitir juicios razonados sobre la disciplina, la profesión y su lugar en la cultura.		



Subcompetencias

1.3. Relaciona los principios, instituciones y normas que rigen las diversas áreas del sistema jurídico.

1.4. Evalúa críticamente las instituciones, principios y normas jurídicas considerando distintos referentes.

2.1. Identifica los hechos y fuentes jurídicas relevantes utilizando métodos de investigación.

2.2. Utiliza con claridad y precisión el lenguaje y los conceptos jurídicos pertinentes.

5.1. Conoce las reglas y principios deontológicos de su actividad académica y profesional.

7.2. Opina fundamentadamente sobre los desafíos políticos y sociales del momento.

7.3. Diseña soluciones institucionales a problemas sociales de diversa naturaleza.

9.3. Integra el conocimiento de disciplinas que estudian el fenómeno jurídico (historia, antropología, filosofía, sociología, economía, entre otras) y es capaz de comparar los aspectos generales de nuestro sistema jurídico con otros.

9.4. Integra herramientas de otras disciplinas que complementan el análisis jurídico.

10. Propósito General del curso

De conformidad al artículo 49 del Reglamento (D.U.E. N°0035735 de 2021), el Taller de Memoria I deberá orientar a los y las estudiantes en la elección del tema sobre el que versará su Memoria de Licenciatura y en su metodología de trabajo. Para ello, junto con los saberes disciplinares asociados a las materias del respectivo Taller, el Taller de Memoria I deberá proporcionar a los y las estudiantes competencias para desarrollar una investigación en el ámbito de las ciencias jurídicas y sociales.

11. Resultados de Aprendizaje

Los resultados de aprendizaje serán determinados por la profesora, en función de los saberes y contenidos del Taller de Memoria I.

12. Saberes/contenidos básicos

Unidad I. Bases fundamentales de la metodología de la investigación en el ámbito de las ciencias jurídicas y sociales.

Unidad II. Saberes disciplinares asociados a las materias del respectivo Taller de Memoria I.

1. Principios constitucionales tributarios



2. Servicio de Impuestos Internos.
3. Procedimiento administrativo tributario y medios de fiscalización del correcto cumplimiento de la obligación tributaria.
4. Derechos de los contribuyentes y mecanismos de protección.
5. Secreto bancario y facultades de fiscalización del Servicio de Impuestos Internos.

Unidad III. Formulación del proyecto de investigación.

1. Elementos básicos de un proyecto de investigación jurídica.
2. Formulario del Proyecto de la Memoria de Licenciatura según Instructivo.

13. Metodología

La metodología del curso combina la realización de clases formativas con la participación activa de los(as) estudiantes, que se estructurará en función del propósito formativo del curso.

14. Evaluación

1. Nota parcial (30%): corresponderá a una evaluación parcial y que consistirá en una exposición oral del Proyecto de Memoria de Licenciatura que trabajó el o la estudiante durante el semestre, previo a su entrega final, con el objetivo de que pueda dar cuenta del desarrollo de las competencias adquiridas en el curso. Para la sesión de presentación, cada estudiante deberá entregar a los integrantes del taller una o dos hojas que contenga los aspectos principales de su investigación. Para ello se puede seguir el siguiente esquema: problema/pregunta de investigación; objetivos; metodología; bibliografía preliminar; índice preliminar; comentarios u observaciones.

La presentación no podrá exceder de 20 minutos. Los demás estudiantes aportarán con preguntas, observaciones críticas, comentarios y sugerencias que permitan esclarecer y mejorar los trabajos.

2. Examen (70%): corresponderá a la entrega final del Proyecto de Memoria de Licenciatura, según el artículo 49 del Reglamento, el que deberá contar con la siguiente estructura:

- a) Objetivo de la investigación.
- b) Preguntas o hipótesis de la investigación.
- c) Metodología de trabajo.
- d) Estado del debate teórico vinculado con la investigación.
- e) Relevancia del tema propuesto.
- f) Índice provisional.
- g) Bibliografía inicial.
- h) Cronograma de trabajo.

El trabajo final será un proyecto de memoria que podrá consistir en a) una revisión crítica de literatura relacionada con los contenidos del curso; b) análisis de un problema concreto



referido al funcionamiento de los procedimientos administrativos o judiciales o de los derechos del contribuyente, vinculando dichas temáticas con el debido proceso. El proyecto de memoria deberá entregarse en la fecha que se indicará de acuerdo con la programación académica.

15. Requisitos de Aprobación

La nota mínima de aprobación del curso será 4,0 (promedio final).

Asimismo, de conformidad al artículo 31 del Reglamento, para aprobar el Taller de Memoria I se exigirá un régimen de asistencia del 80% de las sesiones efectivamente realizadas.

16. Bibliografía sugerida

Aspectos metodológicos

1. Corral, Hernán (2008): *Cómo hacer una Tesis en Derecho Curso de Metodología de la Investigación Jurídica*. Santiago: Editorial Jurídica de Chile.
2. Escudero, Rafael, y Añón, José García (2013): *Cómo se hace un trabajo de investigación en derecho*. Madrid: Los Libros de la Catarata.
3. Palma, Eric y Elgueta, María Francisca (2010): *La Investigación en Ciencias Sociales y Jurídicas*. Santiago: Ediciones Facultad de Derecho, U. de Chile, impresiones LOM.

Aspectos tributarios

Doctrina

1. Alburquenque Lillo, Sergio (2021): “La Constitución tributaria”, en Saffie & Faúndez, *Derecho tributario constitucional: en tiempos de decisión de una nueva Constitución*. Valencia: Tirant lo Blanch.
2. Aste Mejías, Christian (2020): *Curso sobre Derecho y Código Tributario*, 8va edición. Santiago: Thomson Reuters.
3. 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*.
4. Avilés Hernández, Víctor Manuel (2014): *Legalidad Tributaria y Mecanismos Antielusión*, 2ª edición. Santiago: Editorial Jurídica de Chile.
5. Benavides Sánchez, Álvaro (2015): “La procedencia de la nueva auditoría en el procedimiento general de reclamaciones”, *Revista de Estudios Tributarios*, N° 12.



6. Benavente, Felipe (2023): “Falencias del expediente electrónico administrativo que vulneran los derechos del contribuyente”, *Revista de Derecho Tributario*, Vol. 13.
7. Blanche et. al (2024): “La Defensoría del Contribuyente (DEDECON): Recomendaciones”, en FESIT (Coord.), *Estudios sobre el sistema tributario chileno*. Valencia: Tirant lo Blanch.
8. Blanche Reyes Christian (2021): “El secreto bancario ¿Cuándo es legítimo levantarlo?”, *Revista del Abogado*, N° 80.
9. Bravo Cucci, J. (2021). “Reflexiones sobre el secreto bancario en el Perú”, en F. Saffie Gatica, & A. Faúndez Ugalde, *Derecho tributario constitucional: en tiempos de decisión de una nueva Constitución*. Valencia: Tirant lo Blanch.
10. 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.
11. 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.
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.
13. Espejo, Isabel et al (2017): “La mediación y/o conciliación y el arbitraje en derecho tributario. Régimen comparado: Alemania, Australia, Estados Unidos, Francia, Holanda, Italia, reino unido. Sistemas de mediación y/o conciliación en derecho tributario comparado”, en Aceujo, Eva, *Resolución Alternativa de Conflictos (ADR) en Derecho Tributario comparado*, Madrid: Marcial Pons.
14. Falcón, Gonzalo (2024): *Curso sobre fiscalización tributaria. Parte general*. Santiago: Libromar.
15. Faúndez-Ugalde, Antonio; Osman-Hein, Rachid & 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.
16. Figueroa Valdés, Juan Eduardo (1984): *Las garantías constitucionales del contribuyente en la Constitución Política de 1980*. Santiago: Editorial Jurídica.
17. Guerrero Bécar, José Luis (2020): *La Constitución económica chilena*, 2ª edición. Santiago: DER ediciones.
18. Hidalgo Vega, Abel (2022): “El error manifiesto en el artículo 126 del Código Tributario”, *Revista de Derecho Económico*, Vol. 79, N° 1.
19. Larraín Villanueva, Florencia (2023): *La tutela judicial efectiva del contribuyente*. Santiago: Thomson Reuters.
20. Martínez Cohen, Rafael (2020): *Derechos del contribuyente y medios de fiscalización*. Santiago: Thomson Reuters.
21. Massone Parodi, Pedro (2010): *Infracciones tributarias*, 2a ed. Santiago: Thomson Reuters.



22. Matus Fuentes, Marcelo & Pérez Rodrigo, Abundio (2023): Manual de Código Tributario, 13ª edición, Santiago: Thomson Reuters.
23. Montecinos Araya, Jorge (2001): “El delito tributario ante la reforma procesal penal”, Revista de Derecho (Universidad de Concepción), N° 210.
24. 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.
25. Montecinos, Jorge (2024): “La tutela administrativa efectiva”, en Revista de Derecho Tributario, Vol. 16.
26. Navarro, María Pilar y Toledo, Patricia (2023): “Función de la norma general antielusión en la interpretación tributaria”, en Díkaion, Vol. 32, N° 1 (2023).
27. Navarro Schiappacasse, María Pilar (2021): Normas generales antielusión y su sanción en el Derecho Tributario chileno. Valencia: Tirant lo Blanch.
28. Navarro Schiappacasse, María Pilar (2021): “Algunas reflexiones en torno al principio de no afectación de cara al proceso constituyente”, en VVAA. La Constitución Financiera de Chile: Diagnóstico y propuestas para una descentralización fiscal real. Valencia: Tirant lo Blanch.
29. Navarro, María Pilar (2024): “Normas generales antielusión y derechos de los contribuyentes”, en Toledo, Patricia (Coord.), Elusión fiscal y Política tributaria. III Jornadas Académicas de Derecho Tributario. Valencia: Tirant lo Blanch
30. Núñez Ojeda, Raúl & Silva Salse, Manuel (2017): “La acción penal regulada en el artículo 162 del Código Tributario”. ProJure, Vol. 51.
31. 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.
32. Pascuali, Matías (2025): “Compliance tributario, hacia un modelo de cumplimiento cooperativo”, en Alcalde, María Cecilia y Pascuali, Matías (Coords.), Compliance Sectorial. Valencia: Tirant lo Blanch.
33. 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.
34. Piedrabuena Richard, Guillermo (2016): “La potestad del Ministerio Público en la investigación de los delitos tributarios”, Revista de Derecho Público, N° 84.
35. Plaza Cisternas, Ignacio (2024): Delitos tributarios. La facultad del Servicio de Impuestos Internos para ejercer la acción penal, 2ª edición. Santiago: Editorial Hammurabi.
36. 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.
37. 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.



38. Taruffo, Michele (2008): *La prueba* (Trad. L. Manríquez, & J. Ferrer Beltrán). Madrid: Marcial Pons.
39. Silva, Marcela y Cortés, Javier (2024): “SII con Forestal Aurora SpA, comentario respecto la primera sentencia sobre elusión dictada en Chile”, en *Revista de Derecho Tributario*, Vol. 15.
40. 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.
41. 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.
42. Ugalde P., Rodrigo, García E., Jaime & Ugarte S., Alfredo (2011): *Tribunales Tributarios y Aduaneros*, 4ª edición. Santiago: LegalPublishing.
43. Ugalde Prieto, Rodrigo y Larraín Villanueva, Florencia (2024): *Motivo, causa y fin de las actuaciones del Servicio de Impuestos Internos*. Valencia: Tirant lo Blanch.
44. Ugarte, Alfredo y García, Juan (2024): “Norma General Antielusiva y principios que sustentan la sentencia del Tribunal Tributario y Aduanero de la Región del Ñuble y Región del Biobío del 19 de marzo de 2024”, en *Revista de Derecho Económico*, Vol. 81, N° 1.
45. Valdivia Villagrán, Francisco (2010): “Levantamiento del secreto bancario para el Servicio de Impuestos Internos”, *Revista de Estudios Tributarios*, N° 1.
46. van Hasselt Garrido, Roberto (2015): “El estándar de prueba en materia infraccional”, *Revista de Estudios Tributarios*, N° 13.
47. van Weezel, Alex (2007): *Delitos tributarios*. Santiago: Editorial Jurídica.
48. Veas Alfaro, Maribel (2025): “Principio de no confiscatoriedad tributaria en Chile y España: notas sobre su alcance en la doctrina y la jurisprudencia constitucional”, *Revista de Derecho Tributario*, Vol. 17.
49. 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.
50. 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.
51. Vila Baltra, Martín (2015): “Titularidad de la acción penal en los delitos tributarios”, en *Anuario de Derecho Tributario*, N° 7.
52. Wormald, Guillermo y Cárdenas, Ana (2014): “Formación y desarrollo del Servicio de Impuestos Internos en Chile: un análisis institucional”, en Atria, Jorge (Ed.), *Tributación en sociedad*, Uqbar Editores.

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

17. Recursos Web

1. Universidad de Chile, Sistema de Servicios de Información y Bibliotecas (SISIB), “Tesis de la Universidad de Chile. Pauta para su preparación y presentación”, enero de 2010:
https://repositorio.uchile.cl/pdf/Pauta_de_presentacion_de_tesis_2015.pdf
2. Universidad de Chile, Sistema de Servicios de Información y Bibliotecas (SISIB), “Redacción de Citas Bibliográficas. Guía y ejemplos”, 2009:
<https://repositorio.uchile.cl/pdf/guia.pdf>

Syllabus

Clase	Fecha	Materia	Lectura
1	04-08	Introducción del curso y metodología de la investigación jurídica	



2	06-08	Metodología de la investigación jurídica	
3	11-08	Principios tributarios	Alburquenque Lillo, Sergio (2021): “La Constitución tributaria”, en Saffie & Faúndez, Derecho tributario constitucional: en tiempos de decisión de una nueva Constitución. Valencia: Tirant lo Blanch.
4	13-08	Servicio de Impuestos Internos. Estructura, funciones y potestades.	Wormald, Guillermo y Cárdenas, Ana (2014): “Formación y desarrollo del Servicio de Impuestos Internos en Chile: un análisis institucional”, en Atria, Jorge (Ed.), Tributación en sociedad, Uqbar Editores.
5	18-08	Procedimiento administrativo tributario y medios de fiscalización del correcto cumplimiento de la obligación tributaria	Montecinos, Jorge (2024): “La tutela administrativa efectiva”, en Revista de Derecho Tributario, Vol. 16. Pascuali, Matías (2025): “Compliance tributario, hacia un modelo de cumplimiento cooperativo”, en Alcalde, María Cecilia y Pascuali, Matías (Coords.), Compliance Sectorial. Valencia: Tirant lo Blanch.
6	20-08	Procedimiento administrativo tributario y medios de fiscalización del correcto cumplimiento de la obligación tributaria	Montecinos, Jorge (2024): “La tutela administrativa efectiva”, en Revista de Derecho Tributario, Vol. 16. Pascuali, Matías (2025): “Compliance tributario, hacia un modelo de cumplimiento cooperativo”, en Alcalde, María Cecilia y Pascuali, Matías (Coords.), Compliance Sectorial. Valencia: Tirant lo Blanch.
7	25-08	Derechos de los contribuyentes. Panorama general	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.
8	27-08	Derechos de los contribuyentes. Catálogo	Casas, Patricio (2021): “Modificaciones del artículo 8 bis del Código Tributario a



			<p>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° 13.</p> <p>Polanco, Gonzalo (2020): “Derechos de los contribuyentes”, en: Navarro, María Pilar y Magasich, Álvaro [Coords.], Reforma Tributaria 2020: Principales Cambios. Valencia: Tirant lo Blanch.</p>
9	01-09	Derechos de los contribuyentes. Aplicación práctica a ámbitos procedimentales (NGA)	<p>Navarro, María Pilar (2024): “Normas generales antielusión y derechos de los contribuyentes”. Elusión fiscal y Política tributaria. III Jornadas Académicas de Derecho Tributario. Valencia: Tirant lo Blanch</p> <p>Navarro, María Pilar y Toledo, Patricia (2023): “Función de la norma general antielusión en la interpretación tributaria”, en Díkaion, Vol. 32, N° 1 (2023).</p> <p>Circular N° 31/2025.</p>
10	3-09	Derechos de los contribuyentes. Aplicación práctica a ámbitos procedimentales (procedimiento general para la aplicación de sanciones)	<p>Montecinos Araya, Jorge (2001): “El delito tributario ante la reforma procesal penal”, Revista de Derecho (Universidad de Concepción), N° 210.</p>
11	8-09	Derechos de los contribuyentes. Aplicación práctica a ámbitos procedimentales (anotaciones1)	<p>Benavente, Felipe (2023): “Falencias del expediente electrónico administrativo que vulneran los derechos del contribuyente”, Revista de Derecho Tributario, Vol. 13.</p>
12	10-09	Derechos de los contribuyentes. Mecanismos de protección (resguardo, procedimiento por vulneración de derechos)	<p>Salvatierra Garib, Claudio Andrés (2018): “Procedimiento especial de reclamo por vulneración de derechos del contribuyente: criterios jurisprudenciales”, en Derecho Público Iberoamericano, N° 13.</p>



13	22-09	Derechos de los contribuyentes. Mecanismos de protección (DEDECON y la mediación)	Blanche et al. (2024): “La Defensoría del Contribuyente (DEDECON): recomendaciones”, en FESIT (Coord.), Estudios sobre el sistema tributario chileno. Valencia: Tirant lo Blanch.
14	24-09	Secreto bancario en materia tributaria	Bravo Cucci, J. (2021). “Reflexiones sobre el secreto bancario en el Perú”, en F. Saffie Gatica, & A. Faúndez Ugalde, Derecho tributario constitucional: en tiempos de decisión de una nueva Constitución. Valencia: Tirant lo Blanch.
15	29-09	Secreto bancario en materia tributaria	Bravo Cucci, J. (2021). “Reflexiones sobre el secreto bancario en el Perú”, en F. Saffie Gatica, & A. Faúndez Ugalde, Derecho tributario constitucional: en tiempos de decisión de una nueva Constitución. Valencia: Tirant lo Blanch.
16	1-10	Presentación estudiantes	
17	6-10	Presentación estudiantes	
18	8-10	Presentación estudiantes	
19	13-10	Presentación estudiantes	
20	15-10	Presentación estudiantes	
21	20-10	Presentación estudiantes	
22	22-10	Presentación estudiantes	
23	27-10	Presentación estudiantes	
24	29-10	Presentación estudiantes	
25	1-12	Entrega del proyecto de memoria	