

Programa y Syllabus

Taller I *Debido proceso tributario*

PROGRAMA

Profesor/a a cargo	María Pilar Navarro Schiappacasse
Naturaleza (obligatorio, optativo o electivo)	Obligatorio
Requisitos	Derecho tributario
Número de créditos	8 créditos
I. Descripción del curso	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. 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? ¿Es relevante desde una perspectiva del debido proceso las garantías aplicables al procedimiento específico? En este mismo sentido, la tendencia actual en el Derecho comparado apunta a combatir la elusión en materia tributaria, pues atenta contra la potencialidad recaudadora del Estado, lesiona el principio de igualdad, determina que la carga impositiva sea establecida no por la ley, sino por los

	contribuyentes y, ha señalado el Servicio de Impuestos Internos, atenta contra la libre competencia. En esta lógica se han positivizado figuras en la legislación tributaria que permiten atacar la elusión como ultima ratio. Es la función que cumplen las normas generales antielusivas. Sin embargo, su establecimiento genera diversos problemas desde una perspectiva sistémica: ¿se respeta el principio de reserva 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.
II. Objetivos generales	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.
III. Objetivos específicos	Que los/as estudiantes - Comprendan el sentido y el alcance de algunas problemáticas teóricas específicas tratadas en el curso. - Integrar el análisis de la “legalidad de la actuación” de la autoridad fiscalizadora en el análisis. - 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. - 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.

IV. Contenidos	(1) Servicio de Impuestos Internos (2) Cumplimiento tributario. Acciones de fiscalización. (3) Derechos de los contribuyentes y mecanismos de protección. (4) Mecanismos de impugnación de las actuaciones del SII: administrativos y judiciales. (5) Normas generales antielusivas y procedimientos para declararla (6) Delitos tributarios y la opción del Director del SII de perseguir solo la aplicación de la sanción pecuniaria. Especial análisis del procedimiento general para la aplicación de sanciones.
V. Régimen de asistencia	La asistencia 80%
VI. Evaluaciones y ponderación de las mismas	La evaluación se compondrá de la presentación en las sesiones del taller (40%) y de un proyecto de memoria (60%). 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. El trabajo final será un proyecto de tesis 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 tesis deberá entregarse en la fecha que se indicará de acuerdo con la programación académica. Los requisitos mínimos de este proyecto de tesis serán proporcionados oportunamente,

	previéndose que el documento final tenga un mínimo de 3.000 y un máximo de 5.000, palabras, incluyendo los pies de página y la bibliografía en el que se establezca: 1) Individualización del estudiante y de la profesora guía. 2) Título del tema de investigación (sin perjuicio de que durante el desarrollo del trabajo pueda variar). 3) Objetivo de la investigación. 4) Preguntas o hipótesis de la investigación. 5) Metodología de trabajo. 6) Estado del debate teórico vinculado a la investigación. 7) Relevancia del tema propuesto. 8) Índice provisional. 9) Bibliografía inicial. 10) Cronograma de trabajo
VII. Metodología	Las primeras dos sesiones revisarán aspectos vinculados a la introducción a las metodologías de la investigación. A continuación, las siguientes 12 sesiones consistirán fundamentalmente en analizar críticamente los textos seleccionados y la normativa relacionada. Las siguientes sesiones consistirán en una presentación de cada estudiante del problema de investigación escogido y de la revisión bibliográfica que se encuentre realizando para formular el proyecto de tesis. El éxito de un taller como el propuesto depende en gran medida de la participación de los/as estudiantes. Es por ello por lo que se prevé que todos asistan a la sesión con los textos correspondientes leídos y estudiados, y con sus preguntas y observaciones apuntadas, para de esta forma lograr un debate nutrido y profundo sobre las fortalezas y debilidades de los textos asignados.
VIII. Bibliografía	Aspectos metodológicos Corral, Hernán (2008): Cómo hacer una Tesis

	en Derecho Curso de Metodología de la Investigación Jurídica. Santiago: Editorial Jurídica de Chile. Escudero, Rafael, y Añón, José García (2013): Cómo se hace un trabajo de investigación en derecho. Madrid: Los Libros de la Catarata. 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 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. Benavente, Felipe (2023): “Falencias del expediente electrónico administrativo que vulneran los derechos del contribuyente”, Revista de Derecho Tributario, Vol. 13. 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. 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. Falcón, Gonzalo (2024): Curso sobre fiscalización tributaria. Parte general. Santiago: Libromar. 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. Guerrero Bécar, José Luis (2020): La Constitución económica chilena, 2ª edición. Santiago: DER ediciones. Hidalgo Vega, Abel (2022): “El error manifiesto en el artículo 126 del Código Tributario”, Revista de Derecho Económico, Vol. 79, N° 1. Larraín Villanueva, Florencia (2023): La tutela judicial efectiva del contribuyente. Santiago: Thomson Reuters. Martínez Cohen, Rafael (2020): Derechos del contribuyente y medios de fiscalización. Santiago: Thomson Reuters. Massone Parodi, Pedro (2010): Infracciones tributarias, 2a ed. Santiago: Thomson Reuters. Matus Fuentes, Marcelo & Pérez Rodrigo, Abundio (2023): Manual de Código Tributario, 13ª edición, Santiago: Thomson Reuters. Montecinos Araya, Jorge (2001): “El delito tributario ante la reforma procesal penal”, Revista de Derecho (Universidad de Concepción), N° 210. 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. Montecinos, Jorge (2024): “La tutela administrativa efectiva”, en Revista de Derecho Tributario, Vol. 16. 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. Navarro, María Pilar y Toledo, Patricia (2023): “Función de la norma general antielusión en la interpretación tributaria”, en Dikaion, Vol. 32, N° 1 (2023). Navarro Schiappacasse, María Pilar (2021): Normas generales antielusión y su sanción en el Derecho Tributario chileno. Valencia: Tirant lo Blanch. Núñez Ojeda, Raúl & Silva Salse, Manuel (2017): “La acción penal regulada en el artículo 162 del Código Tributario”. ProJure, Vol. 51. 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. 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. 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. Piedrabuena Richard, Guillermo (2016): “La potestad del Ministerio Público en la investigación de los delitos tributarios”, Revista de Derecho Público, N° 84. Plaza Cisternas, Ignacio (2024): Delitos tributarios. La facultad del Servicio de Impuestos Internos para ejercer la acción penal, 2ª edición. Santiago: Editorial Hammurabi. 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. 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. Taruffo, Michele (2008): La prueba (Trad. L. Manríquez, & J. Ferrer Beltrán). Madrid: Marcial Pons. 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. 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. 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. Ugalde P., Rodrigo, García E., Jaime & Ugarte S., Alfredo (2011): Tribunales Tributarios y Aduaneros, 4ª edición. Santiago: LegalPublishing. Ugalde Prieto, Rodrigo y Larraín Villanueva, Florencia (2024): Motivo, causa y fin de las actuaciones del Servicio de Impuestos Internos. Valencia: Tirant lo Blanch. 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. Valdivia Villagrán, Francisco (2010): “Levantamiento del secreto bancario para el Servicio de Impuestos Internos”, Revista de 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. 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
--	---------------------------------------

Syllabus

Clase	Fecha	Materia	Lectura
1	06-08	Introducción del curso y metodología de la investigación jurídica	
2	07-08	Metodología de la investigación jurídica	
3	13-08	Servicio de Impuestos Internos	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.
4	14-08	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	21-08	Cumplimiento tributario. Acciones de fiscalización	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	27-08	Cumplimiento tributario. Acciones de fiscalización	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	28-08	Derechos de los contribuyentes	Salvatierra Garib, Claudio Andrés (2018): “Procedimiento especial de reclamo por vulneración de derechos del contribuyente: criterios jurisprudenciales”, en Derecho Público Iberoamericano, N° 13. Toledo Zúñiga, Patricia (2024): “El derecho de los contribuyentes a obtener la devolución de

			impuestos oportunamente. Análisis jurisprudencial”, en Toledo, Patricia (Coord.), <i>Elusión fiscal y otros temas de actualidad tributaria</i>. Valencia: Tirant lo Blanch. Benavente, Felipe (2023): “Falencias del expediente electrónico administrativo que vulneran los derechos del contribuyente”, <i>Revista de Derecho Tributario</i>, Vol. 13.
8	3-9	Derechos de los contribuyentes	Salvatierra Garib, Claudio Andrés (2018): “Procedimiento especial de reclamo por vulneración de derechos del contribuyente: criterios jurisprudenciales”, en <i>Derecho Público Iberoamericano</i>, N° 13. Toledo Zúñiga, Patricia (2024): “El derecho de los contribuyentes a obtener la devolución de impuestos oportunamente. Análisis jurisprudencial”, en Toledo, Patricia (Coord.), <i>Elusión fiscal y otros temas de actualidad tributaria</i>. Valencia: Tirant lo Blanch.
9	4-9	Mecanismos de impugnación de las actuaciones del SII: administrativos y judiciales.	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, <i>Resolución Alternativa de Conflictos (ADR) en Derecho Tributario comparado</i>, Madrid: Marcial Pons. Osorio Morales, Hugo; García Yzaguirre; Víctor (2022): “Derecho al plazo razonable en procedimientos administrativos tributarios: el caso chileno”, <i>Revista de Derecho Administrativo Económico</i>, N° 35.
10	10-9	Mecanismos de impugnación de las actuaciones del SII: administrativos y judiciales.	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, <i>Resolución Alternativa de Conflictos (ADR) en Derecho Tributario comparado</i>, Madrid: Marcial Pons. Osorio Morales, Hugo; García Yzaguirre; Víctor

			(2022): “Derecho al plazo razonable en procedimientos administrativos tributarios: el caso chileno”, <i>Revista de Derecho Administrativo Económico</i> , N° 35.
11	11-9	Normas generales antielusivas y procedimientos para declararla	Navarro, María Pilar y Toledo, Patricia (2023): “Función de la norma general antielusión en la interpretación tributaria”, en <i>Díkaion</i>, Vol. 32, N° 1 (2023). Circular N° 31/2025.
12	24-9	Normas generales antielusivas y procedimientos para declararla	Silva, Marcela y Cortés, Javier (2024): “SII con Forestal Aurora SpA, comentario respecto la primera sentencia sobre elusión dictada en Chile”, en <i>Revista de Derecho Tributario</i>, Vol. 15. 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 <i>Revista de Derecho Económico</i>, Vol. 81, N° 1. STTA de la Región de Biobío y el Ñuble. RIT GS-10-00039-2022.
13	25-9	Normas generales antielusivas y procedimientos para declararla	Toledo, Patricia & Navarro, María Pilar (2024): “Aplicación de la norma general antielusiva chilena en relación con las normas especiales antielusivas”, <i>Revista de Derecho (Valdivia)</i>, Vol. 37, N° 1. STC 14.252-23
14	01-9	Delitos tributarios y la opción del Director del SII de perseguir solo la aplicación de la sanción pecuniaria. Especial análisis del procedimiento general para la aplicación de sanciones.	Núñez Ojeda, Raúl; Silva Salse, Manuel (2017): “La acción penal regulada en el artículo 162 del Código Tributario”. <i>Revista de Derecho (PUCV)</i>, Vol. 51. Vila Baltra, Martín (2015): “Titularidad de la acción penal en los delitos tributarios”, en <i>Anuario de Derecho Tributario</i>, N° 7. STC Rol N° 6215-19
15	02-10	Delitos tributarios y la opción del Director del SII de perseguir solo la	Núñez Ojeda, Raúl; Silva Salse, Manuel (2017): “La acción penal regulada en el artículo 162 del Código Tributario”. <i>Revista de</i>

		aplicación de la sanción pecuniaria. Especial análisis del procedimiento general para la aplicación de sanciones.	Derecho (PUCV), Vol. 51. Vila Baltra, Martín (2015): “Titularidad de la acción penal en los delitos tributarios”, en <i>Anuario de Derecho Tributario</i> , N° 7.
16	08-10	Presentación estudiantes	
17	09-10	Presentación estudiantes	
18	15-10	Presentación estudiantes	
19	16-10	Presentación estudiantes	
20	22-10	Presentación estudiantes	
21	23-10	Presentación estudiantes	
22	29-10	Presentación estudiantes	
23	30-10	Presentación estudiantes	
24	07-11	Entrega del proyecto de memoria	