

## TABLA DE CONTENIDOS.

	Página
Introducción.....	1
Capitulo Primero. El sistema tributario chileno y sus características .....	9
1. Concepto de sistema tributario.....	9
1.1. Fines y objetivos de los sistemas tributarios.....	10
2. Derecho constitucional tributario.....	12
2.1. Fundamento del poder tributario del Estado.....	13
2.2. El deber de contribuir.....	13
2.3. Principios constitucionales del sistema tributario.....	15
2.3.1. Principio de justicia o equidad tributaria.....	16
2.3.2. Principio de igualdad.....	18
2.3.3. Principio de generalidad.....	19
2.3.4. Las exenciones como una excepción a los principios de igualdad y generalidad.....	20
2.3.5. Principio de la capacidad económica.....	21
2.3.6. Principio de progresividad.....	23

3. Características principales del sistema tributario chileno.....	24
3.1. Simplicidad.....	25
3.2. Suficiencia.....	25
3.3. Eficiencia.....	25
3.4. Equidad.....	26
4. ¿Pueden los impuestos redistribuir ingresos?.....	27
Segundo Capitulo. El contribuyente frente a los impuestos.....	44
1. Generalidades.....	44
2. Mecanismos de resistencia al tributo: Evasión, Elusión y Planificación	
Tributaria .....	45
2.1. Planificación tributaria.....	45
2.1.1. Características.....	46
2.2. Elusión.....	47
2.2.1. Conceptos de autores que entienden la elusión como lícita.....	48
2.2.2. Conceptos de autores que entienden la elusión como ilícita.....	50
2.2.3. Características.....	51
2.3. Evasión.....	54
2.3.1. Características.....	56

3. Otros mecanismos de resistencia del contribuyente frente a los impuestos.....	57
3.1. Simulación.....	57
3.1.1. Concepto en materia civil.....	58
3.1.2. La simulación en materia tributaria.....	58
3.1.2.1. La simulación como un acto ilícito.....	59
3.2. Fraude a la ley.....	60
3.2.1. Concepto en materia civil.....	60
3.2.2. El fraude a la ley en materia tributaria.....	60
3.2.3. ¿El fraude a la ley lícito o ilícito?.....	61
3.3. El abuso del derecho.....	63
3.3.1. Concepto en materia civil.....	63
3.3.2. El abuso del derecho en materia tributaria.....	63
Capítulo Tercero. La evasión fiscal en Chile.....	65
1. La evasión en Chile.....	65
2. Justificación de la elección de los períodos a estudiar.....	66
3. Impuestos a estudiar: IVA e Impuesto a la Renta de Primera Categoría.....	67
3.1. La evasión en el IVA.....	70

3.1.1. Período 1983-1992.....	71
3.1.2. Período 1993-2010.....	72
3.2. La evasión en el Impuesto a la renta de Primera Categoría.....	76
3.2.1. Período 1989-1997.....	76
3.2.2. Período 2003-2009.....	78
4. De la evasión en los distintos estratos socioeconómicos y su impacto en la redistribución de la riqueza.....	82
Capitulo Cuarto. La reacción del Estado frente a la evasión fiscal.....	94
1. Mecanismos para enfrentar la evasión fiscal anteriores a la dictación de la ley 20.780 de 2014.....	96
1.1. Tipificación de infracciones y delitos tributarios.....	96
1.1.1. Infracciones meramente administrativas.....	100
1.1.2. Infracciones administrativas que pueden llegar a ser infracciones penales.....	103
1.1.3. Infracciones penales.....	105
1.2. Obligatoriedad de presentación de declaraciones juradas.....	114
1.3. Cambio de sujeto.....	117
1.4. Tasación de la base imponible de los tributos.....	118
2. Reformas que plantea la ley 20.780 relativas al combate de la	

evasión.....	119
2.1. Sustitución de libros de contabilidad (Art. 17 inciso final del Código Tributario).....	119
2.2. Nuevas normas de fiscalización.....	121
2.3. Término de giro (Artículo 69 del Código Tributario).....	126
2.4. Modificación de los artículos 59 y 59 bis del Código Tributario.....	128
2.5. Nuevas facultades de fiscalización del S.I.I. para acceder a información de compras pagadas por medios electrónicos (tarjetas de crédito y débito) y obligación de proporcionar información al Servicio.....	131
2.6. Sustitución del artículo 195 del Código Tributario.....	133
2.7. Inclusión de nuevas infracciones al artículo 97 del Código Tributario.....	135
Capitulo Quinto. La elusión fiscal, de la licitud a la ilicitud. Evolución jurisprudencial y legal.....	137
1. Evolución jurisprudencial.....	139
1.1. Fallo “Sociedad Inmobiliaria Bahía S.A. con SII”.....	139
1.2. Fallo “Fernando Otelio Garrido Spiess y otros con Empresa Multi Industrial Ltda”.....	146

1.3. Fallo “Coca Cola Embonor S.A. con SII”.....	151
1.4. Fallo “Carlos Gustavo Gajardo Muñoz con S.I.I.”.....	162
1.5. Fallo “Key Market con S.I.I.”.....	166
2. Evolución legal.....	174
2.1. Análisis de la nueva norma general anti elusión introducida por la Ley 20.780.....	177
2.2. La Ley 20.899 de simplificación de la Reforma Tributaria.....	181
Conclusiones.....	185
Anexo 1. Coeficiente de Gini en los países de la OCDE y en América Latina.....	189
Anexo 2. Tasas de evasión en el IVA en América Latina (2008) y los países de la OCDE (2006).....	191
Anexo 3. Tasas de evasión en el IVA en América Latina para el período 2000-2010.....	192
Anexo 4. Tasas de evasión en el impuesto a la renta de las personas jurídicas en América Latina para el período 2000-2010.....	193
Anexo 5. Caracterización de los hogares y distribución del ingreso (*), según grupo decil (**), octubre-diciembre 2009 (miles de \$ de Octubre de 2009) total país.....	194

Anexo 6. Composición del ingreso de los grupos deciles de hogares, según fuentes de ingresos octubre-diciembre 2009 (miles de \$ de octubre de 2009) total país.....	195
Anexo 7. Resolución recaída sobre nuestra solicitud de información realizada al SII mediante ley 20.285.....	196
Bibliografía.....	199