

## ÍNDICE

<b>INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>11</b>
<b>CAPÍTULO I. LA RESISTENCIA DEL CONTRIBUYENTE FRENTE AL PAGO DE LOS IMPUESTOS. ....</b>	<b>15</b>
1. GENERALIDADES.....	15
2. LA RESISTENCIA DEL CONTRIBUYENTE FRENTE AL PAGO DE LOS IMPUESTOS. 16	
2.1. Generalidades.....	16
2.2. Causales de resistencia.....	17
2.2.1. Causas Económicas.....	18
2.2.3. Causas Políticas.....	19
2.2.4. Causas Psicológicas.....	20
2.2.5. Causas Jurídico – Legales.....	20
2.3. El sistema tributario como causa de resistencia.....	21
3. EL FRAUDE FISCAL. MECANISMO GENÉRICO DE RESISTENCIA A LOS IMPUESTOS. 24	
3.1. Generalidades.....	24
3.2. El fraude fiscal.....	25
3.3. Conceptualización en la doctrina chilena.....	26
3.4. El combate contra el fraude fiscal por parte del Estado.....	28
3.4.1. Aspectos económicos y sociales que justifican el combate contra el fraude fiscal.....	28
3.4.2. Aspectos constitucionales que justifican el combate contra el fraude fiscal...	30
3.5. Los efectos del fraude fiscal.....	33
4. MECANISMOS DE REPULSA COMPENDIDOS BAJO EL FRAUDE FISCAL.....	34
4.1. Generalidades.....	34

4.2. Los mecanismos de resistencia. Conceptos y alcances.....	36
4.2.1. El fraude a la ley.....	36
4.2.2. La simulación.....	39
4.2.3. El abuso de derecho.....	41
4.2.4. La evasión.....	43
5. LA ECONOMÍA DE OPCIÓN O EL AHORRO DE IMPUESTOS.....	45
5.1. Generalidades.....	45
5.2. La economía de opción.....	45
<b>CAPITULO II. LA ELUSIÓN TRIBUTARIA.....</b>	<b>49</b>
1. GENERALIDADES.....	49
2. LA ELUSIÓN TRIBUTARIA.....	49
2.1. Generalidades.....	49
2.2. La elusión tributaria en el derecho comparado.....	50
2.3. La elusión tributaria en el derecho nacional.....	53
2.4. Opinión de la reciente jurisprudencia chilena.....	55
3. NATURALEZA JURÍDICA DE LA ELUSIÓN.....	56
3.1. Generalidades.....	56
3.2. La elusión lícita.....	57
3.3. La elusión ilícita.....	60
3.4. Distinción de la elusión con otras figuras afines.....	63
3.4.1. Elusión versus evasión.....	64
3.4.2. Elusión versus economía de opción.....	65
4. MECANISMOS DE CONTROL DE LA ELUSIÓN.....	66
4.1. Normas anti elusivas.....	66

4.1.1. Normas anti elusivas particulares. ....	67
4.1.2. Normas anti elusivas generales. ....	68
<b>CAPITULO III. LA NORMAS ANTI ELUSIVAS DE LA LEY Nº 20.780 .....</b>	<b>71</b>
1. GENERALIDADES .....	71
2. LA REFORMA TRIBUTARIA DEL AÑO 2014. ....	72
2.1. Contexto en el que se originó la Ley Nº 20.780. ....	73
2.2. Objetivos de la Reforma Tributaria. ....	74
3. PRINCIPIOS CONSTITUCIONALES TRIBUTARIOS. ....	76
3.1. Generalidades. ....	76
3.2. El principio constitucional de la legalidad. ....	78
3.2.1. El principio de la legalidad tributaria. ....	79
3.2.2. Manifestación la legalidad tributaria en la Constitución. ....	82
3.2.3. Ámbito de la legalidad tributaria. ....	84
3.2.3.1. Legalidad tributaria absoluta u ortodoxa. ....	84
3.2.3.2. Legalidad tributaria relativa o atenuada. ....	85
3.2.4. La potestad tributaria y el principio de legalidad. ....	86
3.2.5. Límites a la potestad tributaria. ....	88
3.2.5.1. Delegación de las facultades legislativas. ....	89
3.2.5.2. La potestad reglamentaria de ejecución en materia tributaria. ....	91
3.2.6. Interpretación de la ley tributaria. ....	94
3.2.6.1. Analogía e interpretación extensiva. ....	97
3.2.6.1.1. Integración analógica. ....	97
3.2.6.1.2. Interpretación extensiva. ....	99
3.3. Principio de igualdad tributaria. ....	100

3.4.	Principio de proporcionalidad.....	102
3.5.	Principio de no confiscatoriedad impositiva.....	103
4.	LA NUEVAS NORMAS ANTI ELUSIVAS.....	103
4.1.	Generalidades.....	103
4.2.	Elusión antes de la Ley N° 20.780.....	103
4.3.	Elusión con la Ley N° 20.780.....	105
4.4.	Las nuevas normas anti elusivas.....	107
4.4.1.	Artículo 4° bis. La norma general anti elusiva.....	109
4.4.1.1.	Principio general de interpretación.....	110
4.4.1.2.	La buena fe.....	113
4.4.2.	Artículo 4° ter. El abuso de las formas jurídicas.....	116
4.4.2.1.	La sustancia por sobre la forma.....	116
4.4.2.2.	Hipótesis de abuso de las formas jurídicas.....	118
4.4.3.	Artículo 4° quater. La simulación.....	119
<b>CAPITULO IV. EL NUEVO ARTÍCULO 100 BIS DEL CÓDIGO TRIBUTARIO..</b>		<b>123</b>
1.	GENERALIDADES.....	123
2.	CONSAGRACIÓN DE LA NORMA EN EL CÓDIGO TRIBUTARIO.....	124
2.1.	Generalidades.....	124
2.2.	Establecimiento del artículo 100 bis.....	125
2.3.	Origen de la norma y eficacia de reglas análogas en el derecho comparado...	127
2.4.	Fundamento de la disposición.....	130
3.	EL ARTÍCULO 100 BIS DEL CÓDIGO TRIBUTARIO SEGÚN LA LEY N° 20.780. .	131
3.1.	Generalidades.....	131
3.2.	Principales aspectos.....	131

3.3. Necesariadad de la normativa. ....	133
4. PRINCIPIOS Y DERECHOS CONSTITUCIONALES IMPLICADOS EN EL ESTUDIO DEL ARTÍCULO 100 BIS.....	136
4.1. Generalidades. ....	136
4.2. La legalidad. ....	137
4.2.1. La legalidad en materia penal. ....	138
4.2.1.1. Consagración constitucional. ....	139
4.2.2. La taxatividad o tipicidad. ....	140
4.2.2.1. Consagración constitucional. ....	141
4.2.2.2. Relación entre legalidad, taxatividad y el artículo 100 bis del Código Tributario.....	141
4.2.2.3. La reserva de ley en materia tributaria.....	144
4.2.2.4. Facultad de precisión de la autoridad administrativa.....	145
4.3. El <i>non bis in idem</i> . ....	146
4.4. La proporcionalidad.....	148
4.5. La libertad de trabajo.....	149
4.5.1. Consagración constitucional y alcance.....	149
4.5.2. El derecho a desarrollar una actividad económica.....	150
4.5.2.1. Consagración constitucional y alcance.....	151
4.5.2.2. Contenido del derecho. ....	152
4.5.2.3. Límites al derecho a desarrollar cualquier actividad económica.....	153
4.5.2.4. La actividad del asesor y el derecho a ejercer cualquier actividad económica.....	154
4.6. El Debido proceso.....	157
4.6.1. Generalidades. ....	157
4.6.2. Consagración constitucional y alcance.....	159

4.6.3. El debido proceso y el procedimiento administrativo.....	161
4.6.4. El derecho a la defensa y el debido proceso.....	163
4.6.4.1. Consagración constitucional y alcance.....	163
4.6.5. El debido proceso durante la tramitación de la Ley N° 20.780. ....	165
4.6.6. El debido proceso a la luz de la promulgada Ley N° 20.780.....	169
4.6.7. Procedimiento de declaración de los actos elusivos.....	172
4.6.7.1. Fase administrativa.....	173
4.6.7.2. Fase judicial.....	174
<b>5. EL PROCEDIMIENTO DE DECLARACIÓN JUDICIAL PARA LA APLICACIÓN DEL ARTÍCULO 100 BIS. RELACIÓN CON LOS PRINCIPIOS Y NORMAS CONSTITUCIONALES.</b> 177	
5.1. Generalidades.....	177
5.2. Procedimiento de declaración judicial para la aplicación del artículo 100 bis. ..	178
5.2.1. Trámite previo al ejercicio de la acción infraccional.....	178
5.2.2. Principales aspectos del procedimiento judicial.....	179
5.2.3. Análisis del procedimiento a la luz de los principios y derechos constitucionales. .....	180
5.2.3.1. Principales cambios.....	181
<b>6. EL ARTÍCULO 100 BIS DEL CÓDIGO TRIBUTARIO SEGÚN LA LEY N° 20.899 ..</b>	<b>185</b>
6.1. Generalidades.....	185
6.2. Principales cambios al artículo 100 bis.....	186
<b>7. VIGENCIA Y APLICACIÓN DE LAS NORMAS ANTI ELUSIÓN. CIRCULAR N° 42 DE 2016.</b>	<b>188</b>
<b>CONCLUSIONES.....</b>	<b>193</b>
<b>BIBLIOGRAFÍA .....</b>	<b>197</b>