

CURSO	:	<b>Normas Antielusión y Litigación Tributaria</b>
TRADUCCIÓN	:	<i>Anti-circumvention rules and Tax Litigation</i>
SIGLA	:	DMD 3424
CREDITOS	:	10 UC / 6 SCT
MODULOS	:	01
REQUISITOS	:	Sin requisitos
RESTRICCIONES	:	170401, 170402, 170403, 170404 o 170405
CARACTER	:	Optativo
TIPO	:	Cátedra
CALIFICACIÓN	:	Estándar
PROFESORES	:	Luis Felipe Ocampo

## **I. DESCRIPCIÓN**

Este curso tiene por finalidad que los estudiantes conozcan la normativa recientemente introducida en nuestro sistema tributario y que se relaciona con modificar la forma de plantear el esquema de tributación respecto a los distintos impuestos. En particular se busca que los alumnos conozcan los antecedentes de la normativa, las razones de su institucionalización en nuestro sistema, la inspiración y finalidad de la misma y la operatoria que tendrá una vez que entre en pleno vigor esa normativa. Adicionalmente se entregarán conocimientos relativos a la forma en que se desarrolla la judicialización del cobro de impuestos y aplicación de sanciones.

## **II. OBJETIVOS**

1. Identificar y comprender el fundamento jurídico, político, tributario y económico que la autoridad ha tenido a la vista para la modificación sustancial del sistema tributario, particularmente la extensión de las facultades de la administración hacia el ámbito de la libertad contractual que impera en las relaciones entre sujetos de derecho privado, pero que tienen incidencia en el ámbito del fisco, particularmente cuando interfieren en la relación que la ley impone entre el fisco y los particulares, manifestada en la obligación tributaria.
2. Examinar el sistema nacional en su configuración previa a la modificación legal de septiembre de 2014.
3. Analizar casos representativos que se han presentado en la práctica y que en cierta manera han influido en la intención del legislador y de la autoridad administrativa para imponer estas nuevas normas.
4. Comprender experiencias de sistemas tributarios internacionales que han establecido normativa semejante, en particular el caso de España y Alemania.
5. Examinar las fases de desarrollo de los procesos a través de los cuales se desarrolla la litigación tributaria.

## **III. CONTENIDO**

1. La Elusión Tributaria
  - 1.1 El impuesto en el contribuyente
  - 1.2 Concepto
  - 1.3 Características
  - 1.4 Efectos
  - 1.5 Conceptos afines
  - 1.6 Fraude de ley

- 1.7 Economía de opción
- 1.8 Evasión
- 1.9 Simulación
- 1.10 Abuso del derecho
  
- 2. Formas de controlar y combatir la elusión tributaria
  - 2.1 Presunciones
  - 2.2 Ficciones
  - 2.3 Interpretación judicial y administrativa de la ley tributaria
  
- 3. Normas Anti Elusión
  - 3.1 Normas antielusivas de carácter particular
  - 3.2 Normas antielusivas de carácter general
  - 3.3 Experiencias internacionales - Legislación comparada
  
- 4. Sistema tributario en Chile
  - 4.1 Mecanismos existentes para evitar la elusión, el fraude de ley, la evasión, la simulación y el abuso del derecho, antes de la Ley 20.780.
  - 4.2 Normas antielusivas imperativas
  - 4.3 Normas antielusivas prohibitivas
  - 4.4 Presunciones
  
- 5. Normas anti elusión posteriores a la reforma.
  - 5.1 Sistema del artículo 4 bis, ter, quater, quinquies.
  - 5.2 Definiciones y ámbito de aplicación
  - 5.3 Situación de la simulación.
  - 5.4 Abuso del derecho.
  
- 6. Facultades del Servicio de Impuestos Internos
  - 6.1 Forma en que realiza la impugnación
  - 6.2 Limitaciones
  - 6.3 Plazos
  - 6.4 Consulta vinculante art. 26 bis
  
- 7. Procedimiento artículo 155 bis
  - 7.1 Aplicación
  - 7.2 Características
  - 7.3 Tramitación
  
- 8. Litigación Tributaria
  - 8.1 Normas del Debido Proceso
  - 8.2 Principios del Procedimiento
  - 8.3 Características del Procedimiento Tributario
  - 8.4 Sujetos del proceso
  - 8.5 Normas Comunes especiales del proceso tributario

- 8.6 Medidas Precautorias
- 8.7 Sistema de Apreciación de la prueba
- 8.8 Procedimiento General de Reclamo
- 8.9 Procedimiento General de aplicación de Sanciones
- 8.10 Procedimiento Especial de Aplicación de Sanciones
- 8.11 Juicio Ejecutivo de Cobro de Obligaciones Tributarias

#### **IV. METODOLOGÍA**

- Clases expositivas/ participativas
- Análisis de sentencias judiciales
- Análisis bibliográfico

#### **V. EVALUACIÓN**

- Evaluaciones Escritas : 60%
- 
- Examen Final : 40%

#### **VI. BIBLIOGRAFÍA**

##### **Mínima.**

1. Ley número 20.780 de reforma tributaria que modifica el sistema de tributación de la renta e introduce diversos ajustes el en sistema tributario disponible en <http://www.leychile.cl/Navegar?idNorma=1067194>

##### **Complementaria.**

1. Aguiar, Nina. El fraude a la ley fiscal en el derecho europeo, visto a la luz de las concepciones de la escuela de Salamanca. In Lecciones de Derecho tributario inspiradas por un maestro, I. Bogotá, Colombia
2. Ruiz Almendral, Violeta. El fraude a la ley tributaria a examen: los problemas de la aplicación práctica de la norma general anti-fraude del artículo 15 de la LGT a los ámbitos nacional y comunitario. Pamplona: Aranzadi, 2006