

CURSO	:	<b>Normas Antielusión y Fiscalización Tributaria</b>
TRADUCCIÓN	:	Anti-circumvention rules and tax control standards
SIGLA	:	DMD3433
CREDITOS	:	10
MODULOS	:	01
REQUISITOS	:	Sin requisitos
RESTRICCIONES	:	170401, 170402, 170403, 170404, 170405 o 170406
CARACTER	:	Optativo
TIPO	:	Cátedra
CALIFICACIÓN	:	Estándar
DISCIPLINA	:	Derecho
PALABRAS CLAVES	:	Fiscalización tributaria, elusión, normativas SII

## **I. DESCRIPCIÓN DEL CURSO**

Este curso tiene por finalidad que los estudiantes conozcan la normativa recientemente introducida en nuestro sistema tributario y que se relaciona con las nuevas facultades de fiscalización que tiene el SII. En particular se busca que los alumnos conozcan los antecedentes de la normativa anti elusión, la inspiración y finalidad de la misma y la operatoria que tendrá en pleno vigor esa normativa. Adicionalmente se entregarán conocimientos relativos a la forma en que se desarrolla la fiscalización, y la forma de afrontar efectivamente las fiscalizaciones.

## **II. OBJETIVOS DEL APRENDIZAJE**

1. Identificar y explicar 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 de fiscalización y elusión, 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 las nuevas normas anti elusión y las nuevas facultades de fiscalización.
4. Conocer experiencias de sistemas tributarios internacionales que han establecido normativa anti elusión semejante, en particular el caso de España y Alemania.
5. Conocer las nuevas facultades de fiscalización con las que cuenta el SII, revisar casos de aplicación práctica y establecer la estrategia para afrontarlas de manera efectiva y exitosa.

## **III. CONTENIDO**

### **I.- La Elusión Tributaria**

1. Aproximación al tema
2. El impuesto en el contribuyente
3. La elusión tributaria.
  - a. Concepto
  - b. Características
  - c. Efectos
  - d. Conceptos afines

4. Fraude de ley
5. Economía de opción
6. Evasión
7. Simulación
8. Abuso del derecho

## **II.- Formas de controlar y combatir la elusión tributaria**

1. Presunciones
2. Ficciones
3. Interpretación judicial y administrativa de la ley tributaria

## **III.- Normas Anti Elusión**

1. Normas antielusivas de carácter particular
2. Normas antielusivas de carácter general
3. Experiencias internacionales - Legislación comparada

## **IV.- Sistema tributario en Chile:**

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.
2. Normas antielusivas contempladas en la Ley de La Renta
  - a. Normas imperativas
  - b. Retiros en exceso de FUT
  - c. Retiros para reinvertir.
  - d. Indemnizaciones como hecho no constitutivo de renta
  - e. Devolución de capital social como hecho no constitutivo de renta.
  - f. Normas prohibitivas
  - g. Rebaja de gastos, en especial los relacionados con automóviles.
  - h. Rebaja de intereses como gasto necesario para producir la renta.
  - i. Presunciones

## **VI.- Normas anti elusión posteriores a la reforma.**

1. Sistema del artículo 4 bis, ter, quater, quinquies.
2. Definiciones y ámbito de Aplicación
3. Situación de la simulación.
4. Abuso del derecho.

## **VII.- Facultades de Fiscalización del Servicio de Impuestos Internos**

1. Forma en que realizará a futuro los procesos de fiscalización
2. Limitaciones del SII y derechos del Contribuyente
3. Plazos de fiscalización
4. Acreditación de las materias fiscalizadas
5. Forma de afrontar una fiscalización

## **IV. METODOLOGÍA**

- Clases expositivas/ participativas
- Análisis de Sentencias Judiciales
- Análisis Bibliográfico

## **V. EVALUACIÓN**

- Evaluación escrita: 30%
- Trabajo escrito: 30%
- Examen Final: 50%

## **VI. BIBLIOGRAFÍA MÍNIMA**

1. El Fraude fiscal en el Derecho Europeo – Nina Aguiar
2. El Fraude a la Ley Tributaria – Violeta Ruiz Almendral
3. Plan de Fiscalización del SII en 2017. SII
4. Presentación “Nuevas facultades de fiscalización del SII”. UAI Cristián Delcorto P.
5. Artículo “Reforma Tributaria: Ampliación de las facultades de fiscalización del SII”. Consuelo Harrison, Ovalle y Cía Abogados.
6. Artículo “Nuevos Medios de Fiscalización del SII”. José Miguel Gatica H. Howard & Asociados.
7. Artículo “Nuevas y más efectivas facultades fiscalizadoras para el SII. [www.Tributario.laboral.cl](http://www.Tributario.laboral.cl)
8. Problemas de Aplicación de las normas anti elusión. Antonio Fáundez U. CET
9. Normas Generales Anti elusión. Análisis desde la perspectiva del Derecho Privado. Cristián Boetsch G.