

**CAPÍTULO PRIMERO**

**GENERALIDADES SOBRE LOS DELITOS Y LAS INFRACCIONES TRIBUTARIAS**

<b>1. LAS INFRACCIONES Y LOS DELITOS TRIBUTARIOS EN EL CÓDIGO TRIBUTARIO</b> .....	15
1.1. Concepto .....	15
1.2. Bien jurídico protegido .....	15
<b>2. CLASIFICACIÓN DE LAS INFRACCIONES TRIBUTARIAS Y DELITOS TRIBUTARIOS</b> .....	16
<b>3. DISTINCIÓN ENTRE PLANIFICACIÓN TRIBUTARIA, ELUSIÓN Y EVASIÓN</b> .....	18
a) La economía de opción o planificación tributaria .....	19
b) La Elusión .....	20
c) La Evasión .....	22
c.1) Evasión involuntaria .....	24
c.2) Evasión voluntaria .....	24

**CAPÍTULO SEGUNDO**

**ANÁLISIS ESPECÍFICO DE CADA UNA DE LAS FIGURAS CALIFICADAS COMO DELITO TRIBUTARIO  
EN EL ARTÍCULO 97 DEL CÓDIGO TRIBUTARIO**

<b>1. DELITOS CONTENIDOS EN EL N° 4 DEL ARTÍCULO 97 DEL CÓDIGO TRIBUTARIO</b> .....	27
1.1. Primer delito contenido en el inciso 1° del N° 4 del artículo 97 .....	27
1.2. Segundo delito contenido en el inciso 1° del N° 4 del artículo 97 .....	33
1.3. Tercer delito contemplado en el inciso 1° del N° 4 del artículo 97 .....	33
1.4. Cuarto delito contemplado en el inciso 1° del N° 4 del artículo 97 .....	34
1.5. Quinto delito contenido en el inciso 1° del N° 4 del artículo 97 .....	34
1.6. Sexto delito contenido en el inciso 1° del N° 4 del artículo 97 .....	35
1.7. Delito contemplado en el inciso 2° del N° 4 del artículo 97 .....	39
1.8. Delito contemplado en el inciso 3° del N° 4 del artículo 97 .....	47
1.9. Delito contemplado en el inciso final del N° 4 del artículo 97 .....	50
<b>2. DELITO CONTEMPLADO EN EL N° 5 DEL ARTÍCULO 97</b> .....	55
<b>3. DELITO CONTEMPLADO EN EL N° 8 DEL ARTÍCULO 97</b> .....	57
<b>4. DELITO CONTEMPLADO EN EL N° 9 DEL ARTÍCULO 97</b> .....	61
<b>5. DELITO CONTEMPLADO EN EL INCISO TERCERO DEL N° 10 DEL ARTÍCULO 97</b> .....	67
<b>6. DELITO CONTEMPLADO EN EL N° 12 DEL ARTÍCULO 97</b> .....	67
<b>7. DELITO CONTEMPLADO EN EL N° 13 DEL ARTÍCULO 97</b> .....	68
<b>8. DELITOS PREVISTOS EN EL N° 14 DEL ARTÍCULO 97</b> .....	69
8.1. Delitos del inciso primero .....	69
8.2. Delito del inciso segundo .....	70
<b>9. DELITO CONTEMPLADO EN EL N° 18 DEL ARTÍCULO 97</b> .....	70
<b>10. DELITO DEL N° 22 DEL ARTÍCULO 97</b> .....	70
<b>11. DELITOS DEL N° 23 DEL ARTÍCULO 97*</b> .....	72
11.1. Delito del inciso 1° .....	72

11.2. Delito del inciso 2° .....	73
<b>12. DELITOS DEL N° 24 DEL ARTÍCULO 97 .....</b>	<b>74</b>
12.1. Delitos del inciso primero .....	75
12.2. Delitos del inciso tercero .....	77
<b>13. DELITOS DEL N° 25 ARTÍCULO 97 .....</b>	<b>77</b>
13.1. Primer delito: El que actúe como usuario de las zonas francas establecidas por ley, sin tener la habilitación correspondiente. (Inciso 1° del N° 25) .....	78
a) Actuar como USUARIO de las ZONAS FRANCAS establecidas por ley. ....	78
b) Sin tener la HABILITACIÓN correspondiente. ....	78
13.2. Segundo delito: El usuario de las zonas francas establecidas por ley, que utilice la habilitación correspondiente para defraudar al Fisco. (Inciso 1o del N° 25) .....	78
13.3. Tercer delito: Sanciona a quien efectúe transacciones con una persona que actúe como usuario de zona franca, sabiendo que este no cuenta con la habilitación correspondiente. (Inciso 2o del N° 25) .....	79
13.4. Cuarto delito: Sanciona a quien efectúe transacciones con una persona que actúe como usuario de zona franca, sabiendo que este utiliza dicha calidad para defraudar al fisco. (Inciso 2° del N° 25) .....	79
<b>14. DELITO DEL N° 26 ARTÍCULO 97 .....</b>	<b>79</b>
<b>15. DELITO DEL ARTÍCULO 100 .....</b>	<b>81</b>

### CAPÍTULO TERCERO

#### CONCURSOS, PARTICIPACIÓN Y COMUNICABILIDAD EN LOS DELITOS TRIBUTARIOS

<b>1. CONCURSO MATERIAL O REAL .....</b>	<b>83</b>
<b>2. CONCURSO IDEAL .....</b>	<b>86</b>
<b>3. PARTICIPACIÓN Y DELITO TRIBUTARIO. EL PROBLEMA DE LA COMUNICABILIDAD .....</b>	<b>89</b>

### CAPÍTULO CUARTO

#### CONSTITUCIONALIDAD DE LA RECOPIACIÓN DE ANTECEDENTES

<b>RECOPIACIÓN DE ANTECEDENTES .....</b>	<b>97</b>
--	-----------

### CAPÍTULO QUINTO

#### CONTRAVENCIONES O INFRACCIONES ADMINISTRATIVAS TRIBUTARIAS

<b>I. DEFINICIÓN DE INFRACCIÓN ADMINISTRATIVA .....</b>	<b>101</b>
<b>II. IMPORTANCIA DE LA DIFERENCIACIÓN ENTRE DELITO TRIBUTARIO E INFRACCIÓN ADMINISTRATIVA O CONTRAVENCIÓN .....</b>	<b>102</b>
<b>III. TERMINOLOGÍA .....</b>	<b>102</b>
<b>IV. ELEMENTOS DE LA INFRACCIÓN ADMINISTRATIVA O CONTRAVENCIÓN .....</b>	<b>102</b>
1. La acción u omisión .....	102
2. La legalidad y la tipicidad .....	103
3. La antijuridicidad .....	104
4. La culpabilidad .....	104
5. La sanción .....	104
<b>V. ANÁLISIS DE LAS INFRACCIONES PREVISTAS EN EL ARTÍCULO 97 DEL CÓDIGO TRIBUTARIO .....</b>	<b>105</b>
1. Infracciones previstas en el N° 1 del artículo 97 .....	105

1.A. Infracciones del inciso primero .....	105
1.B. Infracciones inciso segundo .....	105
2. Infracciones del N° 2 del artículo 97 .....	106
2.A. Infracciones del inciso primero .....	106
2.B. Infracciones del inciso tercero .....	106
3. Infracciones del N° 3 del artículo 97 .....	107
4. Infracción del N° 6 del artículo 97 .....	108
5. Infracciones del N° 7 del artículo 97 .....	109
6. Infracciones del N° 10 del artículo 97 .....	109
a) La primera conducta que se sanciona es el NO otorgamiento de guías de despacho, de facturas, notas de débito, notas de crédito o boletas en los casos y en la forma exigidos por, las leyes* .....	110
b) La segunda conducta que castiga el artículo 97 N° 10 del Código Tributario es EL USO de boletas no autorizadas o de facturas, notas de débito, notas de crédito o guías de despacho sin el timbre correspondiente .....	114
c) La tercera conducta que sanciona el artículo 97 N° 10 del Código Tributario castiga el FRACCIONAMIENTO del monto de las ventas o el de otras operaciones, para eludir el otorgamiento de boletas. Se trata de sancionar la división de una venta (o de otra operación) en partes o fracciones para, de ese modo, eludir el otorgamiento de boletas .....	115
7. Infracciones del N° 11 del artículo 97 .....	121
7.A. Infracción del inciso primero .....	121
7.B. Aumenta de las multas. Nuevo inciso segundo incorporado por Ley N° 19.738 de 19 de junio de 2001 .....	123
8. Infracción del N° 15 del artículo 97: .....	123
9. Infracción del N° 16 del artículo 97 .....	125
10. Infracciones del N° 17 del artículo 97 .....	141
11. Infracciones del N° 19 del artículo 97 .....	143
12. Infracciones del N° 20 del artículo 97 .....	143
13. Infracción del N° 21 del artículo 97 .....	146

## CAPÍTULO SEXTO

### RESPONSABILIDAD POR LAS INFRACCIONES Y DELITOS TRIBUTARIOS

1. RESPONSABILIDAD POR LAS INFRACCIONES ADMINISTRATIVAS Y CIVILES .....	149
2. RESPONSABILIDAD POR LOS DELITOS TRIBUTARIOS Y POR LOS APREMIOS .....	150

## CAPÍTULO SÉPTIMO

### CIRCUNSTANCIAS MODIFICATORIAS DE RESPONSABILIDAD POR LAS INFRACCIONES ADMINISTRATIVAS Y CIVILES Y POR LOS DELITOS TRIBUTARIOS

1. INFRACCIONES ADMINISTRATIVAS Y CIVILES .....	155
2. DELITOS TRIBUTARIOS .....	155
2.1. Eximente o atenuante especial .....	155
2.2. Atenuantes especiales .....	157
2.3. Agravantes especiales .....	158

## CAPÍTULO OCTAVO

**PRESCRIPCIÓN DE LAS INFRACCIONES Y DELITOS TRIBUTARIOS**

<b>1. PRESCRIPCIÓN DE LA ACCIÓN DERIVADA DE LAS CONTRAVENCIONES</b> .....	161
A. Infracciones civiles .....	161
Prescripción de la acción para perseguir las infracciones civiles .....	162
B. Infracciones administrativas .....	163
Prescripción de la acción para perseguir las infracciones administrativas .....	163
<b>2. PRESCRIPCIÓN DE LA ACCIÓN DERIVADA DE LOS DELITOS TRIBUTARIOS</b> .....	163
2.1. El Servicio de Impuestos Internos o el Consejo de Defensa del Estado ejercen la acción penal por delito tributario de acuerdo a la facultad otorgada por el actual inciso 1° del artículo 162 del Código Tributario .....	164
2.2. El Servicio de Impuestos Internos decide no ejercer la acción penal por delito tributario .....	167
Primera opinión .....	168
Segunda opinión .....	169

## CAPÍTULO NOVENO

**ANÁLISIS DE LA ATRIBUCIÓN DEL DIRECTOR DEL SERVICIO DE IMPUESTOS INTERNOS DE EJERCER LA ACCIÓN PENAL, UNA VEZ INICIADO EL PROCEDIMIENTO INFRACCIONAL CONTEMPLADO EN EL ARTÍCULO 161 DEL CÓDIGO TRIBUTARIO**

<b>A) PRIMERA SITUACIÓN</b> .....	171
<b>B) SEGUNDA SITUACIÓN</b> .....	173

## ANEXOS

## ANEXO 1

<b>CIRCULAR N° 01 DEL 02 DE ENERO DEL 2004. POLÍTICA DE APLICACIÓN DE SANCIONES POR INFRACCIONES TRIBUTARIAS CONTEMPLADAS EN LOS NÚMEROS 6, 7, 10, 15, 16, 17, 19, 20 Y 21 DEL ARTÍCULO 97 Y ARTÍCULO 109 DEL CÓDIGO TRIBUTARIO, Y DE CONCESIÓN DE CONDONACIONES EN LOS CASOS QUE SE DESCRIBEN. DEROGA CIRCULAR 36 DEL 2000</b> .....	179
---	-----

## ANEXO 2

<b>CIRCULAR N° 42 DEL 22 DE JULIO DE 2005. IMPLEMENTA PROCEDIMIENTO DE ATENCIÓN DE DENUNCIAS Y CONCESIÓN DE CONDONACIONES ON-LINE</b> .....	197
---	-----

## ANEXO 3

<b>CIRCULAR N° 58 DEL 19 DE OCTUBRE DEL 2006. INSTRUYE SOBRE NUEVO TEXTO DEL N° 16 DEL ARTÍCULO 97 DEL CÓDIGO TRIBUTARIO</b> .....	201
--	-----

## ANEXO 4

<b>SELECCIÓN DE SENTENCIAS SOBRE DELITOS TRIBUTARIOS EMANADOS DE TRIBUNALES DE JUICIO ORAL</b> .....	211
--	-----

<b>1. SENTENCIA CONDENATORIA POR DELITOS TRIBUTARIOS SANCIONADOS EN EL ARTÍCULO 97 N° 4, INCISO 2° Y FINAL DEL CÓDIGO TRIBUTARIO Y POR EL DELITO PREVISTO EN EL ARTÍCULO 456 BIS A DEL CÓDIGO PENAL</b> .....	211
---	-----

www.librotecnia.cl

2. SENTENCIA ABSOLUTORIA POR ACUSACIÓN DEL DELITO PREVISTO EN LOS INCISOS 1° Y FINAL DEL N° 4 DEL ARTÍCULO 97 DEL CÓDIGO TRIBUTARIO Y POR EL DELITO DE USO DE INSTRUMENTO PRIVADO MERCANTIL FALSO PREVISTO EN EL ARTÍCULO 198 EN RELACIÓN CON EL ARTÍCULO 197, AMBOS DEL CÓDIGO PENAL .....	266
3. SENTENCIA ABSOLUTORIA POR ACUSACIÓN DE LOS DELITOS PREVISTOS EN LOS INCISOS 1° Y 2° DEL N° 4 DEL ARTÍCULO 97 DEL CÓDIGO TRIBUTARIO. INEXISTENCIA DE DOLO ESPECÍFICO REQUERIDO EN TALES CONDUCTAS .....	277

## ANEXO 5

CIRCULAR N° 08 DEL 14 DE ENERO DEL 2010. IMPARTE INSTRUCCIONES SOBRE PROCESOS DE RECOPIACIÓN DE ANTECEDENTES POR DELITOS TRIBUTARIOS .....	287
--	-----

www.librotecna.ci