

# ÍNDICE

## La igualdad tributaria en el régimen constitucional chileno

Autora: Nicole Liuba Magendzo Dukes

Editorial Libromar /2022

www.librotecna.cl

Prólogo .....	13
Resumen .....	19
Introducción .....	21

### Capítulo I

#### APROXIMACIÓN FILOSÓFICA Y DEÓNTICA DE LA IGUALDAD .....

25

1. Dimensión filosófica .....	26
1.1. Origen etimológico del concepto .....	26
1.2. Semántica .....	28
1.3. Igualdad aritmética y geométrica .....	30
1.4. Igualdad formal y material .....	32
2. Aproximación a la igualdad desde la teoría del derecho .....	35
2.1. Igualdad formal .....	36
2.1.1. Igualdad ante la ley como exigencia de equiparación .....	37
2.1.2. Igualdad ante la ley como exigencia de diferenciación .....	38
2.1.3. Igualdad ante la ley como exigencia de regularidad del procedimiento .....	40
2.1.4. Igualdad ante la ley como exigencia de generalidad .....	40
2.2. Igualdad material .....	44
2.3. Paradoja de la igualdad .....	46

www.librotecna.cl

2.4. <i>Tertium comparationis</i> .....	48
2.4.1. Criterios de relevancia en el diseño normativo .....	49
2.5. Carácter normativo de la igualdad .....	55
2.5.1. La igualdad como regla .....	56
2.5.2. La igualdad como principio .....	57
2.5.3. La igualdad como valor .....	57
3. Conclusiones .....	58

## Capítulo II

### DIMENSIÓN POSITIVA DE LA IGUALDAD Y OTROS PRINCIPIOS CONSTITUCIONALES- TRIBUTARIOS ORIENTADOS A LA JUSTICIA .... 61

1. Dimensión positiva de la igualdad .....	61
1.1. Esfera constitucional de la igualdad .....	61
1.1.1. Textos constitucionales desde 1812 a 1925 .....	61
1.1.2. Texto constitucional de 1980 .....	63
1.2. Esfera tributaria de la igualdad .....	66
1.2.1. Límites a la potestad tributaria .....	66
1.2.1.1. Desarrollo universal de las garantías tributarias ..	70
2. Principio de igualdad tributaria .....	72
2.1. Noción general de la igualdad tributaria .....	72
2.1.1. Consagración constitucional de la igualdad tributaria: revisión histórica nacional .....	73
2.1.1.1. De 1810 a 1925 .....	73
2.1.1.2. De 1980 a la fecha .....	77
2.2. Concepciones de igualdad constitucionales tributarias .....	80
2.2.1. Igualdad en la ley .....	81
2.2.2. Igualdad por la ley .....	83
2.2.3. Igualdad ante la ley .....	84
2.2.4. Igualdad de partes .....	86
3. Diálogo entre la igualdad y otros principios constitucionales-tributarios orientados a la justicia .....	86

<b>4. Principio de no discriminación arbitraria</b> .....	88
4.1. Noción general del término discriminación arbitraria .....	88
4.2. Principio de No Discriminación Arbitraria en materia tributaria .	90
4.3. Fuentes de distingo en el tratamiento tributario .....	91
4.3.1. Capacidad contributiva .....	91
4.3.2. Origen de las rentas .....	92
4.3.3. Beneficio de los contribuyentes .....	93
4.4. Reconocimiento del principio de No Discriminación Arbitraria en el ordenamiento jurídico chileno .....	94
<b>5. Principio de justicia tributaria</b> .....	95
5.1. La construcción de la justicia tributaria desde una óptica multi- disciplinaria .....	95
5.1.1. Escolásticos .....	96
5.1.2. Economía normativa clásica .....	97
5.1.3. Aproximaciones jurídicas .....	98
5.2. Justicia tributaria .....	100
5.2.1. Justa causa .....	101
5.2.2. Distribución de la carga tributaria .....	104
5.2.3. Definición del principio .....	104
5.2.4. Tributo injusto .....	106
<b>6. Principio de proporcionalidad tributaria</b> .....	109
6.1. Fundamentos del principio .....	109
6.2. Definición .....	110
6.3. Dificultad casuística .....	112
6.4. Tratamiento nacional .....	113
6.5. Manifiesta desproporción .....	115
<b>7. Principio de generalidad tributaria</b> .....	116
7.1. Concepto .....	116
7.2. Vertientes del principio de generalidad tributaria .....	118
7.2.1. Vertiente objetiva .....	118
7.2.2. Vertiente subjetiva .....	119
7.2.2.1. Exenciones tributarias .....	119

7.2.2.2.1. Discusión doctrinaria . . . . .	121
7.2.2.1.2. Aproximación nacional . . . . .	121
7.2.2.1.3. Exenciones y gasto tributario . . . . .	124
<b>8. Principio de capacidad contributiva . . . . .</b>	<b>126</b>
8.1. Fundamentos del principio . . . . .	126
8.2. Definición de capacidad contributiva . . . . .	128
8.3. Naturaleza jurídica del principio . . . . .	130
8.4. Equidad horizontal y vertical . . . . .	133
8.5. Capacidad económica y capacidad contributiva . . . . .	135
8.6. Capacidad contributiva absoluta y relativa . . . . .	137
8.6.1. Capacidad contributiva absoluta . . . . .	138
8.6.1.1. Límite a la potestad tributaria . . . . .	138
8.6.1.2. Causa del impuesto . . . . .	139
8.6.2. Capacidad contributiva relativa . . . . .	140
8.7. El principio de capacidad contributiva y su relación con los principios de no confiscatoriedad y progresividad . . . . .	141
8.8. El principio de capacidad contributiva en la imposición directa e indirecta . . . . .	142
8.9. Dificultades del principio de capacidad contributiva . . . . .	144
<b>9. Conclusiones . . . . .</b>	<b>145</b>

**Capítulo III**

**ANÁLISIS CRÍTICO DE LA IGUALDAD.  
TRIBUTACIÓN Y SU IMPACTO EN CATEGORÍAS  
DISCRIMINADAS: POBREZA Y GÉNERO . . . . . 149**

<b>1. Análisis crítico de la igualdad tributaria . . . . .</b>	<b>149</b>
1.1. Objetivos del capítulo . . . . .	149
1.2. Regresividad e IVA . . . . .	150
1.2.1. ¿Es el IVA un impuesto regresivo? . . . . .	151
1.2.2. Impuestos al consumo en el derecho comparado . . . . .	154
1.2.3. En defensa del IVA . . . . .	156
1.2.4. Justa distribución de la carga y justa distribución del ingreso . . . . .	157

1.2.5. Observaciones finales . . . . .	159
(i) Goods and Service Tax Credit - devolución de IVA . . .	161
(ii) Servicios exentos o que no constituyen hecho gravado .	161
1.3. Tributación e inequidad de género . . . . .	162
1.3.1. Desigualdad y eficiencia . . . . .	163
1.3.2. Justicia fiscal bajo la óptica de género . . . . .	165
1.3.3. Género y tributación . . . . .	166
1.3.3.1. Origen histórico . . . . .	166
1.3.3.2. La tributación no es neutral a la brecha de género .	168
1.3.3.3. Experiencia comparada . . . . .	169
1.3.3.3.1. Marruecos . . . . .	170
1.3.3.3.2. Estados Unidos . . . . .	170
1.3.3.3.3. Reino Unido . . . . .	172
1.3.4. Desafíos tributarios en materia de equidad de género en el ámbito nacional . . . . .	173
1.3.4.1. Caracterización de la realidad socioeconómica chilena . . . . .	173
1.3.4.2. Sesgos de género en la política tributaria chilena .	175
1.4. Observaciones finales en cuanto a la inequidad de género y la tributación . . . . .	179
<b>2. Conclusiones . . . . .</b>	<b>179</b>
<b>Síntesis . . . . .</b>	<b>183</b>
<b>Bibliografía . . . . .</b>	<b>189</b>

[www.librotecnia.cl](http://www.librotecnia.cl)