

Índice

<i>Presentación</i>	17
PABLO RUIZ-TAGLE VIAL	
<i>Presentación</i>	21
JAIME GALLEGOS ZÚÑIGA	
<i>Prólogo</i>	25
MARÍA PILAR NAVARRO SCHIAPPACASSE	

GOBERNANZA DEL SII

Reflexiones sobre la Gobernanza del Servicio de Impuestos Internos

SERGIO ALBURQUENQUE LILLO

1. INTRODUCCIÓN.....	31
2. APROXIMACIÓN CONCEPTUAL: GOBERNANZA DEL SII.	32
3. INDICACIONES DEL EJECUTIVO DE 08 DE ABRIL DE 2024 (OFICIO N° 036-372)	33
4. TEMAS DEFICITARIOS EN LA PROPUESTA E INDICACIONES RESPECTO A LA GOBERNANZA DEL SII	37
5. LA GOBERNANZA DEL SII EN LA LEY N° 21.713	50
6. CONCLUSIONES	56

NORMAS GENERALES ANTIELUSIÓN

Revisión crítica de algunas modificaciones a las facultades fiscalizadoras del SII, en especial en la aplicación de la Cláusula General Antielusión, y el rol de los Consejos Asesores de la Administración Tributaria y de los Consejos Asesores de aplicación de una Cláusula General Antielusión

FRANCISCO SAFFIE GATICA

1. INTRODUCCIÓN.....	63
2. PROPUESTAS FUNCIONALES A LA FISCALIZACIÓN	64

3. PROPUESTAS PROBLEMÁTICAS PARA LA FISCALIZACIÓN.....	67
4. ANÁLISIS COMPARADO.....	71
5. CONCLUSIONES.....	76

Consideraciones acerca de la norma general antielusiva

MARIO SILVA POBLETE

1. INTRODUCCIÓN.....	79
2. LA NORMA GENERAL ANTIELUSIVA EN LA LEGISLACIÓN CHILENA.....	80
3. RELACIÓN ENTRE LA NORMA GENERAL Y LA NORMA ESPECIAL ANTIELUSIVA.....	82
4. LA APLICACIÓN DEL ESTATUTO ANTIELUSIVO A LAS OPERACIONES COMPLEJAS.....	91
5. PRESCRIPCIÓN DE LA ACCIÓN FISCALIZADORA Y NORMAS GENERALES ANTIELUSIVAS.....	92
6. CONSIDERACIONES FINALES.....	93

Elusión fiscal y norma general antielusiva

PATRICIA TOLEDO ZÚÑIGA

1. INTRODUCCIÓN.....	95
2. RED CONCEPTUAL SOBRE LA ELUSIÓN FISCAL.....	96
3. NORMAS ESPECIALES ANTIELUSIÓN Y NORMA GENERAL ANTIELUSIVA.....	99
4. MODIFICACIONES LEGISLATIVAS EN LA APLICACIÓN DE UNA NGA EN RELACIÓN CON LAS NEA.....	103

SECRETO BANCARIO

El secreto bancario en Italia

GIANFRANCO LIACE

1. INTRODUCCIÓN.....	109
2. EL SECRETO BANCARIO EN ITALIA.....	111
3. SECRETO BANCARIO Y <i>PRIVACY</i>	115
4. LA POSICIÓN DEL TRIBUNAL CONSTITUCIONAL.....	118
5. SECRETO BANCARIO Y CRIPTOACTIVOS.....	120

**Secreto bancario, aspectos generales de su regulación en Chile
y los cambios introducidos por la Ley N° 21.713**

JAIME GALLEGOS ZÚÑIGA

1. INTRODUCCIÓN.....	123
2. EL SECRETO BANCARIO, NORMATIVA GENERAL.....	123
3. LEVANTAMIENTO DEL SECRETO BANCARIO EN EL ÁMBITO TRIBUTARIO	127
3.1. El contribuyente accede a entregar la información	130
3.2. El contribuyente no accede a entregar la información...	132
3.3. Autorización especial.....	132
3.4. Reglas comunes.....	134
3.5. Procedimiento general de solicitud de información en materia tributaria.....	135
4. OTRO SUPUESTO QUE REQUIERE DE AUTORIZACIÓN JUDICIAL	138
5. SUPUESTOS QUE NO REQUIEREN DE AUTORIZACIÓN JUDICIAL	139
6. OTRAS ALTERACIONES GENERALES AL SECRETO BANCARIO INCORPORADAS POR LA LEY N° 21.713, QUE BUSCAN DISUADIR EL COMERCIO INFORMAL.....	142
7. REFLEXIONES FINALES.....	145

**Secreto Bancario en Chile: antecedentes
y aspectos generales de la nueva regulación**

PAULA ALEJANDRA MADARIAGA LEIVA

1. INTRODUCCIÓN.....	147
2. EL SECRETO BANCARIO EN EL PROYECTO DE LEY DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO	148
2.1. Indicación del 8 de abril de 2024	149
2.2. Indicación del 10 de abril de 2024	152
3. TEXTO APROBADO	152
4. REFLEXIONES FINALES.....	155

**Nuevas facultades de la Administración Tributaria
para el acceso a la información bancaria**

MARCELO FREYHOFFER

1. INTRODUCCIÓN.....	157
----------------------	-----

2.	REGULACIÓN DEL SECRETO BANCARIO PREVIO AL CAMBIO DE LA LEY N° 21.713.....	157
3.	LEVANTAMIENTO DEL SECRETO BANCARIO A REQUERIMIENTO DEL SERVICIO DE IMPUESTOS INTERNOS	159
4.	EL SECRETO BANCARIO A NIVEL COMPARADO	161
5.	ALGUNOS COMENTARIOS SOBRE LAS RECIENTES MODIFICACIONES INCORPORADAS POR LA LEY N° 21.713...	163
6.	CONCLUSIONES	166

DERECHOS DE LOS CONTRIBUYENTES

Introducción a los derechos de los contribuyentes:

¿David v/s Goliath?

CAROLINA COLLANTES SCHAALE

1.	REFLEXIÓN PREVIA	171
2.	ESCENARIO PREVIO A LA DICTACIÓN DE LA LEY N° 20.420.....	173
3.	EVOLUCIÓN NORMATIVA	175
4.	CATÁLOGO DE LOS DERECHOS DE LOS CONTRIBUYENTES	175
5.	ALTERNATIVAS DE IMPUGNACIÓN	183

DELITO TRIBUTARIO

**Aspectos penales de la reforma legislativa del año 2024,
orientada a asegurar el cumplimiento de las obligaciones tributarias:**

análisis dogmático y crítico

LAURA MAYER LUX

1.	INTRODUCCIÓN.....	193
2.	MODIFICACIONES PROPUESTAS A LOS DELITOS TRIBUTARIOS.....	194
2.1	Características fundamentales del sistema chileno de delitos tributarios.....	195
2.2	Principales reformas introducidas a los delitos tributarios	199
3.	INCORPORACIÓN DE LA FIGURA DEL DENUNCIANTE ANÓNIMO AL ÁMBITO (PENAL) TRIBUTARIO	205

3.1. Antecedentes del denunciante anónimo en el ordenamiento chileno: el denunciante anónimo del D.L. 3.538 (que crea la Comisión para el Mercado Financiero) y la cooperación eficaz.....	207
3.2. Valoración crítica de la figura del denunciante anónimo en materia de delitos tributarios.....	209

**Explorando el pacto fiscal y el cumplimiento tributario:
Delitos tributarios y denunciante anónimo**

EDUARDO MORALES ROBLES

1. INTRODUCCIÓN	215
2. DE LA EVASIÓN Y LA ELUSIÓN: UNA REVISIÓN A LA LUZ DE LOS DELITOS DEL CÓDIGO PENAL	216
3. UNA MIRADA CRÍTICA AL MONOPOLIO DEL EJERCICIO DE LA ACCIÓN PENAL EN MANOS DEL SERVICIO DE IMPUESTOS INTERNOS.....	220
4. CAMBIOS QUE PROPONE EL PROYECTO DE LEY	220
4.1. Cambios al artículo 97 N° 4 párrafo 1° del Código Tributario.....	221
4.2. La entrega o confección de documentación tributaria falsa	222
4.3. El ilícito consistente en que el contribuyente disminuya fraudulentamente su patrimonio si está pendiente un proceso o procedimiento tributario	222
4.4. El denunciante anónimo.....	223
5. CONCLUSIONES	227

Modificaciones a los delitos tributarios en el proyecto de Ley de Cumplimiento Tributario: ¿cómo el Servicio de Impuestos Internos aborda dichos Ilícitos Tributarios?

MARCELO FREYHOFFER

1. FOCOS DE GESTIÓN DEL SERVICIO DE IMPUESTOS INTERNOS EN MATERIA DE DELITOS TRIBUTARIOS	229
2. EL DENUNCIANTE ANÓNIMO Y LEVANTAMIENTO DEL SECRETO BANCARIO EN MATERIA PENAL TRIBUTARIA.	232
2.1. Denunciante anónimo	233
2.2. Levantamiento del secreto bancario	234

3. CAMBIOS A LAS FIGURAS PENALES.....	234
4. FACULTADES DEL DIRECTOR DEL SERVICIO DE IMPUESTOS INTERNOS EN MATERIA PENAL Y CRITERIOS PARA EJERCER LA OPCIÓN DEL ARTÍCULO 162 DEL CÓDIGO TRIBUTARIO	236

COMBATE A LA INFORMALIDAD

Informalidad tributaria: medidas en el proyecto de Ley de Cumplimiento Tributario y algunas propuestas

JONATAN ISRAEL NAVON

1. INTRODUCCIÓN.....	241
2. DEFINICIÓN DOCTRINAL DE LA INFORMALIDAD DESDE LA PERSPECTIVA TRIBUTARIA	241
3. CAUSAS DE LA INFORMALIDAD EN EL CONTEXTO TRIBUTARIO	244
4. MECANISMOS TRIBUTARIOS PARA COMBATIR LA INFORMALIDAD	247
5. CONCLUSIONES	251

Algunas consideraciones al proyecto de ley “sobre cumplimiento de obligaciones tributarias y sus indicaciones” en materias aduaneras.

Cerrando espacios a la elusión, evasión e informalidad

ALFREDO UGARTE SOTO

1. INTRODUCCIÓN.....	255
2. LA IMPORTANCIA DEL ROL DE ADUANAS.....	256
2.1. Estrategia N° 2. Regímenes simplificados de tributación .	260
2.2. Estrategia N° 3. Fiscalización y disuasión	261
2.3. Otras medidas	261
2.4. Estrategia N° 4. Rediseño de las políticas sociales.....	262
3. REALIDAD NACIONAL	264
4. RECAUDACIÓN TRIBUTARIA APORTADOS AL ERARIO NACIONAL POR ADUANAS	268
4.1. Aduanas aporta importantes recursos a Fisco y recibe “migajas”	270
4.2. Recaudación Impuesto al Valor Agregado (IVA)	271
4.3. Tráfico Terrestre	272

5. PROPUESTAS DE MEJORA PARA GENERAR DEBATE Y DIÁLOGO	273
5.1. Medida al momento del ingreso de la mercancía al territorio nacional (en la línea) enfocada en el contrabando.	274
5.2. Medidas aplicables posteriormente al ingreso de la mercancía al territorio nacional (a posteriori) enfocadas en evasión	275
5.2.1. Implementar modelos estandarizados nacionales de fiscalización	275
5.2.2. Presunción de contrabando impropio.....	276
5.2.3. Sancionar la falta de entrega de los antecedentes y registros contables de la mercadería depositada	277
5.3. Fundamentos de la indicación a la propuesta de nuevo artículo 8° bis de la Ordenanza de Aduanas	278
5.3.1. Ámbito de aplicación	278
5.3.2. Derecho específico: respeto a la vida privada y protección de datos personales.....	279
5.3.3. Derecho específico: conocer los criterios administrativos del Servicio	281
5.3.4. Derecho específico: no afectación del normal desarrollo de las operaciones	281
5.4. Fundamentos de la indicación al nuevo artículo 92 ter propuesto	282
5.5. Fundamentos de la propuesta de indicación al nuevo artículo 92 quáter propuesto	284
5.6. Fundamento de la propuesta de indicación a la modificación artículo 174 de la ordenanza de Aduanas	285
5.7. Fundamento de la propuesta de indicación para modificar el artículo 185 de la Ordenanza de Aduanas.....	287