

ÍNDICE

Buena fe y responsabilidad subjetiva en el derecho tributario chileno

Autor: Rafael Martínez Cohen

Editorial Thomson Reuters /2022

www.librotecnia.cl

	Página
Prólogo.....	1
I. La buena fe del contribuyente. El nuevo principio.....	11
II. Sobre el concepto de la buena fe	15
III. Tipos de buena fe.....	19
1. La buena fe subjetiva	20
2. La buena fe objetiva.....	22
3. Teoría de la unidad de la buena fe.....	24
IV. ¿Se define la buena fe en nuestro Código Tributario?.....	27
V. ¿Es la protección de la buena fe un principio general del derecho tributario?.....	33
1. La relevancia del problema	33
2. ¿Cómo se reconocen los principios generales del Derecho?.....	41
3. Nuestra opinión.....	42
4. ¿Cuál será el alcance preciso del principio?.....	43
VI. Buena fe objetiva en materia tributaria. La interpretación administrativa de las leyes tributarias.....	47
1. La confianza legítima.....	47
2. La buena fe en la interpretación administrativa de las leyes tributarias. El principio general	51
3. La certeza jurídica.....	55

VII.	¿Mala fe objetiva en materia tributaria? No hay buena fe si existe elusión.....	59
1.	Sobre el concepto de elusión.....	59
2.	Normas antielusión. Concepto unitario de la elusión	66
a.	Facultad de tasar el precio de venta o el valor de la operación.....	68
b.	Facultad de verificar la efectividad de las condiciones fijadas en un contrato.....	72
3.	Casos en que la elusión es siempre lícita	73
4.	Sobre el abuso de las formas (o el abuso de un derecho).....	74
5.	Sobre el fraude a la ley y el abuso de un derecho	82
6.	Sobre la simulación	87
7.	El elemento subjetivo en los actos de elusión.....	97
8.	Sobre la prueba de la elusión	103
a.	La prueba de la buena fe subjetiva.....	103
b.	La prueba de la buena fe objetiva.....	104
c.	Nuestra posición	106
d.	La prueba de los meros hechos jurídicos y la elusión.....	108
VIII.	La presunción de buena fe.....	109
IX.	Qué debe probarse por parte del SII: la mala fe	115
1.	El dolo	116
2.	La prueba del dolo.....	117
3.	La culpa.....	119
4.	¿De qué tipo de culpa responde el contribuyente?	121
a.	La culpa grave.....	122
b.	La culpa leve y la levísima	124
5.	La prueba de la culpa	133
6.	La prueba de la debida diligencia.....	134

	Página
X. El error de hecho.....	135
XI. El error de derecho	139
XII. ¿Cómo se prueba la mala fe?.....	145
XIII. El caso fortuito o fuerza mayor	151
1. Concepto de caso fortuito o fuerza mayor	152
2. Caso fortuito y nacimiento del hecho jurídico tributario.....	153
3. Caso fortuito o fuerza mayor y cobranza de los impuestos en mora.....	163
4. Disposiciones legales que dan cuenta de la aplicación de la institución del caso fortuito o fuerza mayor en la legislación tributaria.....	166
a. Caso fortuito o fuerza mayor que impide una adecuada fiscalización del contribuyente.....	166
b. Caso fortuito o fuerza mayor como causal de no sujeción al hecho gravado del impuesto	170
c. Improcedencia del cobro de intereses en situaciones de caso fortuito o fuerza mayor.....	172
d. El Derecho al debido proceso y el caso fortuito o fuerza mayor	173
e. Exclusión de los casos de caso fortuito o fuerza mayor	175
XIV. Efectos de la buena fe	177
XV. Posible antinomia entre el artículo 21 del Código Tributario y la presunción de buena fe	185
1. Posición de la Corte Suprema	186
2. Nuestra opinión	190
3. Posición del Servicio de Impuestos Internos	193
4. La situación actual.....	196

	Página
XVI. ¿Responsabilidad objetiva o subjetiva en las infracciones tributarias administrativas?	199
1. Sobre la responsabilidad subjetiva en materia de infracciones tributarias administrativas.....	200
2. Sobre la responsabilidad objetiva en materia de infracciones tributarias administrativas.....	205
3. Jurisprudencia sobre la responsabilidad subjetiva u objetiva en materia de infracciones tributarias administrativas	209
XVII. Presunción de buena fe y delitos tributarios.....	217
1. Cuestión previa sobre el dolo, la culpa o negligencia en materia de infracciones o delitos tributarios.....	217
2. Sobre el concepto de malicia.....	220
3. Sobre la ignorancia de la Ley y el error de derecho.....	239
a. El problema en general	239
b. El problema en los delitos tributarios	243
XVIII. La malicia como causal de determinación del plazo de prescripción	249
1. La jurisprudencia al respecto	249
2. La opinión del Servicio de Impuestos Internos.....	255
3. Nuestra opinión	256
Bibliografía	263
CÓMO ACCEDER A ESTE LIBRO DIGITAL A TRAVÉS DE THOMSON REUTERS PROVIEW	271