

Índice

Introducción 23

PARTE I.
DERECHO CONSTITUCIONAL TRIBUTARIO

Principios Constitucionales Tributarios.
El Derecho Tributario en la Constitución Política
de la República

I.	INTRODUCCIÓN.....	31
II.	RESUMEN EJECUTIVO.....	32
III.	REFERENCIA AL SISTEMA TRIBUTARIO EN LA CONSTITUCIÓN.....	34
IV.	PROPUESTA DE INCORPORACIÓN EXPRESA DEL DEBER DE CONTRIBUIR AL SOSTENIMIENTO DE LOS GASTOS PÚBLICOS.....	36
V.	PRINCIPIOS CONSTITUCIONALES DEL DERECHO TRIBUTARIO.....	38
1.	Principio de reserva legal.....	38
1.1.	Normativa vigente.....	38
1.2.	Aplicación: Definición de tributos.....	38
1.3.	Delegación de facultades.....	39
1.4.	Alcance: Reserva absoluta o reserva relativa.....	39
1.5.	Irretroactividad de la ley tributaria.....	41
1.6.	Formación de la ley.....	41
1.7.	Síntesis sobre temas relevantes vinculados al principio de legalidad que podrían incluirse en el debate de una nueva CPR.....	42
2.	Principio de igualdad en general y tributaria.....	43
2.1.	Normativa vigente.....	43
2.2.	Alcance y aplicación.....	43
2.3.	Sugerencias.....	43

2.4. Propuesta de incorporación expresa del principio de igualdad en materia tributaria en el nuevo texto constitucional	45
3. Principio de proporcionalidad y justicia tributaria. Principio de no confiscatoriedad.....	46
3.1. Normativa vigente	46
3.2. Alcance.....	46
3.3. Sugerencia de reformulación	46
4. Principio de no afectación y referencia al gasto público .	47
4.1. Normativa vigente	47
4.2. Alcance	47
5. Principio de limitación de los tributos en relación con el goce de derechos constitucionales	49
5.1. Normativa vigente:	49
5.2. Alcance.....	49
6. Otros principios y derechos constitucionales más generales aplicables en materia tributaria	50
6.1. Normativa vigente	50
6.2. Referencias.....	50
VI. LIMITACIONES A LA SOBERANÍA NACIONAL. EL ORDEN CONSTITUCIONAL INTERNACIONAL	50
1. Contexto.....	50
2. Convención Interamericana de Derechos Humanos (Pacto de San José de Costa Rica)	51
ANEXO JURISPRUDENCIA CONSTITUCIONAL TRIBUTARIA.	55

PARTE II. SISTEMA TRIBUTARIO

Integración/Desintegración del Sistema Tributario

I. RESUMEN EJECUTIVO.....	61
II. INTRODUCCIÓN.....	63
III. FUNCIONAMIENTO DE AMBOS SISTEMAS	64
1. Descripción teórica de los sistemas de tributación.....	64
2. Análisis de los sistemas tributarios: integración y desintegración.....	65
3. Momento en que se devenga el impuesto.....	68
4. Comparación conceptual de los sistemas.....	70
5. Comparación numérica de los sistemas	71

IV. DIAGNÓSTICO	73
1. Características ideales de un sistema tributario	73
2. Suficiencia	74
3. Simplicidad.....	74
4. Estabilidad del sistema tributario.....	76
5. Equidad	77
V. ANTECEDENTES HISTÓRICOS DE LA REFORMA DE 1984	79
1. Antes de la reforma de 1984	79
2. La reforma de 1984.....	79
3. La discusión sobre el concepto de inversión	82
4. El nacimiento del FUT	83
5. Artículo 21 de la LIR	84
6. Otras disposiciones	84
7. Informe Comisión de Estudios de la CPC.....	85
8. Opinión del SII	90
9. Informe de la Cámara Nacional de Comercio.....	90
10. Conclusiones sobre la historia	91
VI. ANÁLISIS COMPARADO.....	91
1. Sistemas existentes	91
2. Análisis de los sistemas imperantes a nivel internacional	92
3. Algunos ejemplos.....	94
VII. EFECTOS DE LA DESINTEGRACIÓN EN LOS TRATADOS INTERNACIONALES	98
VIII. EFECTOS DE LA INTEGRACIÓN/DESINTEGRACIÓN EN EL SISTEMA ECONÓMICO.....	103
1. Desigualdad.....	103
2. Ahorro e inversión	105
IX. NOTAS SOBRE LA INTEGRACIÓN/DESINTEGRACIÓN ...	111
1. José De Gregorio.....	112
2. Francisco Szederkenyi / Rodrigo Vergara.....	113
X. PROPUESTAS	113
1. Propuesta de cómo enfrentar la desintegración del sistema	113
2. Propuesta Impuesto Corporativo con tasa progresiva	115
3. Propuesta de integración diferenciada	118
4. Mantención del sistema actual con correcciones	124
XI. CONCLUSIONES.....	126
ANEXOS.....	130

**PARTE III.
DERECHOS Y GARANTÍAS DE LOS CONTRIBUYENTES**

**La defensoría del contribuyente (DEDECON):
recomendaciones**

I.	RESUMEN EJECUTIVO.....	143
II.	NATURALEZA JURÍDICA	144
III.	PATRIMONIO.....	145
IV.	COMPETENCIA	146
V.	FUNCIONES.....	148
	1. Orientación	148
	2. Quejas.....	148
	3. Recomendaciones Públicas	149
	4. Representación Administrativa.....	150
	5. Representación Judicial.....	150
	6. Mediación.....	151
	7. Opiniones Técnicas.....	152
	8. Solicitar que el Servicio de Impuestos Internos se pronuncie o aclare materias de interés público	152
	9. Coordinar reuniones con el Servicio de Impuestos Internos.....	153
	10. Promover la enseñanza y difusión de la normativa tributaria	153
VI.	VOTOS DISIDENTES.....	154
	1. Disidencia Rodrigo Rojas P.....	154
	2. Disidencia de Andrés Galaz Díaz	156
	3. Disidencia de César Verdugo y Javier Alarcón	156
	4. Prevención de Luis Felipe Ocampo.....	157

**PARTE IV.
LOS FINES NO FISCALES DE LOS TRIBUTOS**

**Impuesto a las emisiones contaminantes de fuente fija
e Impuesto a los combustibles**

I.	INTRODUCCIÓN Y OBJETIVO DEL INFORME	161
II.	RESUMEN EJECUTIVO.....	163
III.	DIAGNÓSTICO DE IMPUESTO A COMBUSTIBLE Y A EMISIONES CONTAMINANTES EN CHILE.....	163
	1. Obligaciones de Chile en materia internacional relativa al cambio climático y tributos ambientales	163

1.1.	Acuerdo de París y la Contribución Determinada a Nivel Nacional (NDC).....	163
1.2.	Emisiones de Gases de Efecto Invernadero (GEI) y CO ₂ según el Inventario Nacional de Gases de Efecto Invernadero (INGEI).....	164
1.3.	Derecho a desarrollar una actividad económica y el cuidado del medio ambiente: ¿Cómo Chile planea cumplir sus compromisos de mitigación?.....	167
1.4.	Impuesto verde o tributo ambiental	171
1.4.1.	Explicación	171
1.4.2.	Distinción de impuestos aguas arriba y aguas abajo	172
1.4.3.	Constitucionalidad de los Tributos Ambientales.....	174
1.4.4.	Destinación de los fondos que se obtengan a propósito de la aplicación de tributos ambientales	175
2.	Impuesto a emisiones contaminantes	177
2.1.	Impuesto a emisiones contaminantes por fuente fija.....	178
2.1.1.	Hecho gravado.....	178
2.1.2.	Base imponible y metodología de cálculo	179
2.1.3.	Reclamo de los montos	180
2.1.4.	Ineficacia del impuesto por omisión de una regulación expresa de la prescripción	181
2.1.5.	Mercado de energía eléctrica y energías renovables.....	181
2.1.6.	Mercado de Compensaciones (<i>offsets</i>).....	183
2.1.7.	Instrumentos de gestión ambiental	183
2.1.8.	Informe “ <i>Tax Expenditures and Corrective Taxes in Chile: A joint IMF/OECD Assessment</i> ”	188
2.2.	Impuesto a las emisiones de fuentes móviles.....	190
3.	Impuesto a los combustibles y al diésel	191
3.1.	Naturaleza del impuesto a los combustibles	191
3.2.	Descripción del impuesto a los combustibles.....	192
3.3.	Utilización del Impuesto Específico al Petróleo Diésel como Crédito Fiscal	193
3.4.	Contribuyentes que pueden utilizar como crédito débito el MEPCO.....	194
3.5.	Críticas al impuesto a los combustibles.....	195

3.6. Informe OCDE-FMI	196
3.7. Informe sobre Exenciones y Regímenes Especiales de Comisión Tributaria para el Crecimiento y la Equidad.....	200
IV. PRÁCTICAS INTERNACIONALES.....	202
V. PROPUESTAS Y CONCLUSIONES.....	207
1. Recomendaciones de la Comisión Extendida de FESIT..	207
1.1. Impuesto a emisiones contaminantes producidas por fuente fija.....	207
1.1.1. Alza del impuesto a CO2.....	207
1.2. Reparos sobre el impuesto a emisiones contaminantes producidas por fuente fija	214
1.2.1. Impuesto a los combustibles y al diésel.....	215

PARTE V.

TRIBUTOS EN PARTICULAR

Royalty a la Minería

I. INTRODUCCIÓN.....	231
II. RESUMEN EJECUTIVO.....	232
III. HISTORIA DE LA LEY DE IEAM Y NORMATIVA ACTUAL..	233
1. Proyecto de ley que establece regalía minera <i>ad-valorem</i> y crea fondo de innovación para la competitividad (Boletín N°3.588-08)	233
2. IEAM establecido en la Ley N°20.026:.....	235
2.1. Historia de la Ley N°20.026 (Boletín N°3.772-08) ...	236
2.2. Historia de la Ley N°20.097 (Boletín N°4.095-05) ...	237
2.3. Historia de la Ley N°20.455 (Boletín N°6.927-05) ...	239
2.4. Historia de la Ley N°20.469 (Boletín N°7.170-05) ...	240
3. Normativa actual	243
3.1. Aspectos generales del IEAM.....	243
3.2. Carácter concesible de las sustancias minerales	249
IV. TRIBUTACIÓN DEL SECTOR MINERO: EN EL DERECHO COMPARADO.....	251
V. PROPUESTAS DE TRIBUTACIÓN DE LA MINERÍA, ROYALTY Y SITUACIÓN TRIBUTARIA ACTUAL: VISIÓN PAÍS, ANÁLISIS Y MEJORAS	256
1. Aspectos generales del Proyecto de Ley	256
2. Comentarios generales al Proyecto.....	260

3. Reflexiones y recomendaciones.....	268
VI. ESTADO ACTUAL DEL PROYECTO DE LEY	276
ANEXO. HISTORIA DE LA LEY DEL IMPUESTO ESPECÍFICO A LA ACTIVIDAD MINERA (IEM)	284

PARTE VI. TRIBUTOS REGIONALES

Hacia una descentralización financiera y fiscal

I. INTRODUCCIÓN.....	293
II. RESUMEN EJECUTIVO.....	295
III. PANORÁMICA GENERAL.....	296
1. Los Gobiernos Regionales	298
2. Las Municipalidades	303
IV. FUNDAMENTO DE LA DESCENTRALIZACIÓN Y PRINCIPIOS ¿POR QUÉ ES NECESARIO EFECTUAR UNA DESCENTRALIZACIÓN FISCAL?.....	306
V. LA CONSTITUCIÓN	308
VI. EL PRIMER ELEMENTO DE UNA DESCENTRALIZACIÓN FISCAL: LOS INGRESOS.....	315
1. Diagnósticos de los ingresos de las entidades territoriales	316
2. Planteamientos respecto a los ingresos de las entidades territoriales	319
VII. EL SEGUNDO ELEMENTO DE UNA DESCENTRALIZACIÓN FISCAL: EL GASTO PÚBLICO	328
VIII. EL TERCER ELEMENTO DE UNA DESCENTRALIZACIÓN FISCAL: CONTROL Y RESPONSABILIDAD.....	333
IX. UN TEMA RELACIONADO: BENEFICIOS TRIBUTARIOS REGIONES	335
X. ESTATUTOS PREFERENTES PARA ZONAS EXTREMAS Y TERRITORIOS ESPECIALES.....	336
1. Zona Franca.....	337
1.1. Exenciones para la Zona Franca	338
1.2. Exenciones para la Zona de Extensión	339
1.3. Situaciones Especiales	340
2. Presunción de Gratificación De Zona	343
3. Bonificación del DFL 15.....	344
4. Estatuto de Isla De Pascua	344
5. Crédito tributario por inversiones en bienes físicos.....	345
6. Ley Navarino	346

7. Ley Tierra del Fuego.....	346
XI. CONCLUSIONES.....	347
ANEXOS.....	349

**PARTE VII.
EFECTOS DEL INCUMPLIMIENTO TRIBUTARIO**

Combate a la elusión y evasión

I. INTRODUCCIÓN.....	361
II. RESUMEN EJECUTIVO	362
III. CONSIDERACIONES PREVIAS.....	363
IV. ELUSIÓN Y EVASIÓN.....	370
1. Relación entre la norma general y las normas especiales ..	370
1.1. Diagnóstico.....	370
1.2. Experiencia comparada.....	373
1.3. Propuestas	373
2. Catálogo de Esquemas Tributarios	377
2.1. Diagnóstico.....	377
2.2. Experiencia comparada.....	379
2.3. Propuestas	381
3. Ámbito de aplicación de la evasión y la elusión	382
3.1. Diagnóstico.....	382
3.2. Experiencia comparada.....	384
3.3. Propuestas	385
4. Economía de opción.....	387
4.1. Diagnóstico.....	388
4.2. Economía de opción en el proyecto de la Ley N°21.210.....	390
4.3. Propuestas	391
4.4. Reconocimiento de la economía de opción como derecho del contribuyente	393
4.4.1. Propuesta	396
5. Abuso de las formas jurídicas	397
5.1. Relación entre el abuso de las formas jurídicas y la economía de opción. Referencia a la planificación tributaria.....	397
5.2. Relación que existe entre el abuso de las formas ju- rídicas y la economía de opción, y la legítima razón de negocios	399
5.3. Relevancia de efectos jurídicos o económicos.....	400

5.4. Test de artificialidad.....	403
6. Simulación.....	404
6.1. Distinción entre simulación absoluta y simulación relativa.....	404
6.2. Propuesta de reforma legal.....	406
6.3. Derogación del ilícito penal del artículo 97 N°4 inciso 3° del CT por la inclusión del artículo 4° quáter y 100 bis del CT	406
6.4. Aspectos penales y tipificación como delito de la elusión.....	409
7. Sanción al asesor tributario.....	412
7.1. Diagnóstico	412
7.2. Experiencia comparada	414
7.3. Propuestas.....	416
7.4. Una precisión relativa a la prescripción de la sanción del artículo 100 bis del CT.....	417
8. Procedimiento para la determinación de la elusión	417
8.1. Diagnóstico	417
8.2. Experiencia comparada	418
8.3. Propuestas.....	419
8.4. Precisiones	420
8.5. Aplicación o no del plazo establecido en el artículo 59 del CT al procedimiento regulado en el artículo 4° quinquies.....	424
9. Interpretación económica.....	425
9.1. Diagnóstico y experiencia comparada	425
9.2. Propuesta	428
10. Límite de las 250 UTM	429
10.1. Diagnóstico	429
10.2. Propuesta	429
V. HERRAMIENTAS DE FISCALIZACIÓN DE LA ELUSIÓN Y DE LA EVASIÓN.....	430
1. La información como herramienta de fiscalización de la elusión y de la evasión	430
1.1. Diagnóstico	430
1.2. Propuesta	434
2. Secreto Bancario.....	434
2.1. Diagnóstico	434
2.2. Experiencia internacional.....	438
2.3. Propuestas.....	439

3.	Análisis del proyecto de ley presentado que introduce un nuevo artículo 85 bis en el CT obligando a los bancos a entregar cierta información bancaria.....	439
4.	Obligación de información	448
4.1.	Diagnóstico	449
4.2.	Experiencia comparada	450
4.3.	Propuestas.....	452
VI.	DIVISIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA (SII-SNA-TGR).....	454
1.	Aspecto orgánico	454
1.1.	Diagnóstico	454
1.2.	Experiencia comparada	455
1.3.	Opinión de Alfredo Ugarte.....	456
1.4.	Propuestas.....	456
2.	Necesidad de una NGA en materia aduanera.....	457

**Comisión de Estudio del Proyecto de Reforma Tributaria
(Boletín N° 15170-5)**

I.	INTRODUCCIÓN.....	465
II.	NORMA GENERAL ANTIELUSIVA.....	468
1.	Red conceptual	468
2.	Modificaciones en la regulación de la NGA y principios de un buen sistema tributario.....	471
3.	Principio de especialidad de las NEA por sobre la NGA..	472
3.1.	Regulación actual	472
3.2.	Regulación con el proyecto de ley.....	473
3.3.	Análisis y comentarios	473
3.4.	Disposición normativa que proponemos.....	474
3.5.	Indicación del Ejecutivo.....	474
3.6.	Análisis y comentarios a la indicación del Ejecutivo	475
4.	Carga de la prueba en la NGA	475
4.1.	Regulación actual	475
4.2.	Regulación con el proyecto de ley.....	476
4.3.	Análisis y comentarios	476
4.4.	Disposición normativa que proponemos.....	478
5.	Prescripción en la NGA	479
5.1.	Regulación actual	479
5.2.	Regulación con el proyecto de ley.....	479
5.3.	Análisis y comentarios	479

5.4. Disposición normativa que proponemos:.....	480
6. Los hechos y conjunto de hechos como elementos constitutivos de modalidades elusivas	481
6.1. Regulación actual	481
6.2. Regulación con el proyecto de ley.....	482
6.3. Análisis y comentarios	483
7. Procedimiento para declarar la elusión	484
7.1. Regulación actual	484
7.2. Regulación con el proyecto de ley.....	486
7.3. Análisis y comentarios	486
7.4. Indicación del Ejecutivo.....	491
7.5. Análisis y comentarios a la indicación del Ejecutivo	493
8. Sanción para conductas elusivas	494
8.1. Regulación actual	494
8.2. Regulación con el proyecto de ley.....	495
8.3. Análisis y comentarios	497
8.4. Indicación del Ejecutivo.....	500
8.5. Análisis y comentarios a la indicación del Ejecutivo	502

La Informalidad: propuestas en materia de IVA y Renta

I. INTRODUCCIÓN.....	505
II. RESUMEN EJECUTIVO.....	507
III. DIAGNÓSTICO. ALGUNAS REFLEXIONES DESDE UN PUNTO DE VISTA DE INTEGRACIÓN AL SISTEMA POR LA VÍA TRIBUTARIA.....	508
1. Informalidad estructural: un problema permanente en el modelo económico	508
2. Categorización de la informalidad	510
2.1. Tipos de informalidad.....	510
3. Cuantificación de la informalidad	514
4. Buenas razones para reducir la actividad informal	515
IV. NORMATIVA VIGENTE SOBRE LAS MICROEMPRESAS.....	516
V. LA INFORMALIDAD: UN PROBLEMA MUNDIAL	518
VI. PRINCIPIOS A TENER EN CONSIDERACIÓN.....	519
VII. PROPUESTA RESPECTO AL IMPUESTO SOBRE LA RENTA.	521
1. Marco Normativo.....	521
2. Alternativas posibles a partir de este marco normativo....	523
3. La propuesta de FESIT:	525

VIII. PROPUESTA RESPECTO DEL IMPUESTO A LAS VENTAS Y SERVICIOS (IVA)	527
IX. OTRAS PROPUESTAS: ECLÉCTICA.....	528
X. OTRAS NORMAS POR REVISAR	528
1. Normas por revisar en el Código Tributario	528
2. Normas por revisar en la Ley de Rentas Municipales.....	531
3. Normas de la Ordenanza de Aduanas	531
XI. INCENTIVOS PARA FOMENTAR LA FORMALIZACIÓN.....	531

**El interés penal en materia tributaria:
análisis crítico y recomendaciones**

I. RESUMEN EJECUTIVO.....	535
II. NORMATIVA LEGAL.....	535
III. DERECHO COMPARADO.....	537
1. España.....	537
2. Perú.....	537
3. Colombia	538
4. México	538
IV. PROBLEMA DETECTADO.....	538
V. PROPUESTAS.....	540
1. Propuestas de la Subcomisión FESIT sobre “interés penal”.	540
2. Votación de la Subcomisión FESIT sobre “interés penal”	541
3. Acuerdo con las propuestas finales.....	543

**PARTE VIII.
REGÍMENES TRIBUTARIOS ESPECIALES
Y BENEFICIOS TRIBUTARIOS**

Informe comisión rentas presuntas

I. ANTECEDENTES Y DIAGNÓSTICO.....	547
II. REFORMA LEYES 20.780 Y 20.899.....	549
III. ANÁLISIS DE LOS TOPES	552
IV. ANÁLISIS DEL RÉGIMEN DE RENTA PRESUNTA EN LATINOAMÉRICA.....	553
1. Renta Presunta en Latinoamérica	553
2. Brasil	555

2.1. Impuesto sobre la renta (IRPJ) y contribución Social (CSLL), el sobre ingresos netos de la competencia federal.....	556
2.2. Otras contribuciones sociales de las empresas en general	556
3. Colombia	556
4. Nicaragua	557
5. Perú.....	557
V. OTROS ANTECEDENTES.....	558
1. Análisis de Costos del Sector de Transporte y Efecto en la Agricultura.....	558
2. Precios en el Sector Minero	559
3. Sustentabilidad.....	560
VI. CONCLUSIONES.....	560
1. Primera posición.....	560
2. Segunda posición	562
ANEXOS.....	564

**Régimen tributario de las ganancias de capital
en la enajenación de acciones en bolsas de valores**

I. RESUMEN EJECUTIVO.....	579
II. DIAGNÓSTICOS DEL TEMA EN CHILE. HISTORIA DE LA NORMA Y SITUACIÓN ACTUAL	579
1. Historia de la norma.....	579
2. Informe FMI-OCDE.....	581
3. Disposición legal.....	583
III. ANÁLISIS DE LA NORMATIVA INTERNACIONAL EN ESTA MATERIA	585
1. México	585
2. Perú.....	593
3. Argentina.....	593
4. Brasil	594
5. Colombia	595
6. Ecuador	595
7. Uruguay	595
8. Venezuela	596
9. Canadá.....	597
10. Estados Unidos.....	598
11. Francia	599

12. Italia.....	601
13. España.....	602
14. Reino Unido.....	603
IV. OPINIÓN DE LA COMISIÓN Y PROPUESTAS DE MEJORAS A LA SITUACIÓN ACTUAL PARA UN SISTEMA TRIBUTARIO INTEGRAL.....	606
1. Consideración previa.....	606
2. Argumentos en que se basa nuestra propuesta.....	606
3. Propuesta de la comisión	608

Tratamiento tributario de fondos de inversión

I. RESUMEN EJECUTIVO.....	615
II. DIAGNÓSTICO DEL TEMA EN CHILE. HISTORIA DE LA NORMA Y SITUACIÓN ACTUAL.....	616
1. Historia de la norma.....	616
2. Resumen tratamiento tributario actual	617
3. Informe FMI-OCDE.....	619
4. Informe Comisión Tributaria para el Crecimiento y la Equidad (Comisión Vergara)	620
5. Informe de Finanzas Públicas	623
III. ANÁLISIS DE LA NORMATIVA INTERNACIONAL EN ESTA MATERIA	624
IV. OPINIÓN DE LA COMISIÓN Y PROPUESTAS DE MEJORAS A LA SITUACIÓN ACTUAL PARA UN SISTEMA TRIBUTARIO INTEGRAL.....	627
1. Consideraciones previas	627
2. Conclusiones y recomendaciones.....	627

PARTE IX. DERECHO PROCESAL TRIBUTARIO

Tribunales Tributarios y Aduaneros y Segunda Instancia Especializada

I. RESUMEN EJECUTIVO.....	637
II. ANÁLISIS CUANTITATIVO Y CUALITATIVO DE LOS TTA	638
1. Normativa vigente relevante.....	638
2. Análisis Cuantitativo	639
2.1. Tiempos de tramitación	639

2.2. Ingresos	639
2.3. No Ha Lugar vs. Ha Lugar	640
3. Análisis Cualitativo	641
3.1. Doctrina	641
4. Cambios que pueden constituir un aporte a la legislación chilena futura	647
4.1. Con relación al Análisis Cuantitativo	647
4.2. Con relación al Análisis Cualitativo	648
III. COMPETENCIA DE LOS TTA Y SEGUNDA INSTANCIA ESPECIALIZADA	648
1. Normativa vigente relevante.....	648
2. Contexto histórico	649
3. Competencia	651
4. Segunda Instancia Especializada.....	652
5. Cambios que pueden constituir un aporte a la legislación chilena futura	652
5.1. Con relación a las materias.....	652
5.2. Con relación a la Segunda Instancia Especializada..	655
IV. RECONOCIMIENTO CONSTITUCIONAL EN MATERIAS DE HACIENDA Y JUDICATURA	657
1. Normativa vigente relevante.....	657
2. Análisis del Derecho Comparado	657
3. Análisis y propuesta	662
3.1. Consagración de la tutela judicial efectiva como un derecho constitucional.....	662
3.2. El Poder Judicial, en lo orgánico y disciplinario, debe comprender todas las jurisdicciones especiales ..	666
4. Los asuntos de Hacienda se deben debatir en tribunales especializados, que formen parte del Poder Judicial.....	672
V. ACUERDOS Y RECOMENDACIONES	673
1. Análisis Cualitativo y Cuantitativo del funcionamiento de los TTA.....	673
2. Ampliación de la competencia de los TTA y Segunda Instancia Especializada	674
3. Reconocimiento constitucional en materias de hacienda y judicatura.....	675
ANEXOS.....	678