

**UNIVERSIDAD DE CONCEPCIÓN**  
**Facultad de Ciencias Jurídicas y Sociales**  
**Escuela de Derecho**



# **LA RESPONSABILIDAD DEL ASESOR TRIBUTARIO**

**Memoria de Prueba para optar al grado de  
Licenciado en Ciencias Jurídicas y Sociales**

**YASNA BECERRA CAVIERES**

**2018**

## INDICE

INTRODUCCIÓN .....	4
<b>CAPÍTULO PRIMERO: MECANISMOS DE RESISTENCIA AL TRIBUTO</b>	
I. Generalidades .....	8
II. Planificación Tributaria y Economía de Opción .....	10
III. Evasión .....	12
IV. Elusión .....	13
<b>CAPÍTULO SEGUNDO: ORIGEN DE LA NORMA</b>	
I. Generalidades .....	16
II. Historia de la ley .....	17
III. Objetivos del Proyecto de Reforma .....	28
IV. Influencia de la legislación comparada .....	30
A. Alemania .....	30
B. España .....	37
<b>CAPÍTULO TERCERO: INFLUENCIA DE LA OCDE</b>	
I. Generalidades .....	43
II. Soft Law .....	44
III. Indicaciones que efectúa en esta materia .....	47
IV. Posturas adoptadas por otros países miembros .....	50
<b>CAPÍTULO CUARTO: EL ASESOR TRIBUTARIO</b>	
I. Generalidades .....	61
II. Normativa .....	63
1. Constitución .....	63
2. Código Tributario .....	66
III. Fundamentos y objetivos .....	68
IV. Responsabilidad infraccional incorporada por el artículo 100 bis .....	69
<b>CAPÍTULO QUINTO: SANCIONES</b>	
I. Sanciones contempladas por la ley .....	74
II. Sujeto pasivo .....	76

III. Facultades del Servicio de Impuestos Internos para fiscalizar .....	78
IV. Procedimiento implementado .....	84
1. Procedimiento administrativo de calificación de actos o negocios como elusivos .....	84
2. Procedimiento de declaración judicial de la existencia de abuso .....	86
3. Reconocimiento de la buena fe .....	100
CONCLUSIONES .....	103
BIBLIOGRAFÍA .....	107

