

JUAN EDUARDO FIGUEROA VALDES

LAS GARANTIAS  
CONSTITUCIONALES  
DEL CONTRIBUYENTE  
EN LA CONSTITUCION  
POLITICA DE 1980

PROLOGO DE ALEJANDRO SILVA BASCUÑAN



EDITORIAL JURIDICA DE CHILE

<i>Prólogo</i> de Alejandro Silva Baseañán . . . . .	9
<i>Introducción</i> . . . . .	13

CAPITULO PRIMERO

NOCIONES GENERALES DE CIERTOS  
CONCEPTOS JURIDICO-TRIBUTARIOS

Sección I.

POTESTAD TRIBUTARIA

1. <i>Generalidades</i> . . . . .	17
2. <i>Caracteres</i> . . . . .	19
2.1. El poder tributario es originario . . . . .	19
2.2. El poder tributario es irrenunciable . . . . .	20
2.3. El poder tributario es abstracto . . . . .	21
2.4. El poder tributario es territorial . . . . .	21
3. <i>Consagración constitucional</i> . . . . .	22
3.1. Poder del Estado en que se radica la potes- tad impositiva . . . . .	22
3.2. Formación de la ley tributaria . . . . .	23
3.3. Garantías constitucionales . . . . .	23

Sección II.

TRIBUTO

1. <i>Concepto</i> . . . . .	24
2. <i>Clasificación</i> . . . . .	25

2.1.	Impuestos . . . . .	26
2.1.1.	Concepto . . . . .	26
2.1.2.	Características . . . . .	27
2.1.3.	Clasificaciones . . . . .	28
	2.1.3.1. Impuestos directos e indirectos . . . . .	28
	2.1.3.2. Impuestos personales y reales . . . . .	29
	2.1.3.3. Impuestos proporcionales y progresivos . . . . .	30
2.2.	Contribuciones . . . . .	30
2.3.	Tasas . . . . .	32
3.	<i>Interpretación jurisprudencial de los conceptos de impuestos, contribuciones y tasas</i> . . . . .	34
3.1.	Sentencias que confunden los conceptos de impuestos, contribuciones y tasas . . . . .	34
3.2.	Sentencias que han recogido los conceptos de impuestos, contribuciones y tasas dados por la doctrina económica . . . . .	36
	3.2.1. Sentencia de la Corte Suprema, de 19 de diciembre de 1972 . . . . .	36
	3.2.2. Fallo de la Corte Suprema, de 15 de diciembre de 1980 . . . . .	38

### Sección III

#### OBLIGACION TRIBUTARIA

1.	<i>Concepto</i> . . . . .	38
2.	<i>Elementos de la obligación tributaria</i> . . . . .	40
2.1.	Sujeto activo . . . . .	41
2.2.	Sujeto pasivo . . . . .	41
	2.2.1. Sujeto pasivo propiamente tal o contribuyente . . . . .	42
	2.2.2. Sustituto o agente de retención o percepción . . . . .	42
	2.2.3. Responsable . . . . .	43
2.3.	Hecho gravado o hecho imponible . . . . .	44
2.4.	Objeto . . . . .	44
2.5.	Causa . . . . .	45
3.	<i>Medida de la obligación tributaria</i> . . . . .	47
3.1.	Base imponible . . . . .	47
3.2.	Tasa . . . . .	48

## CAPITULO SEGUNDO

### HISTORIA DE LAS GARANTIAS CONSTITUCIONALES DEL CONTRIBUYENTE

1.	<i>Origen histórico de las garantías constitucionales . . .</i>	49
2.	<i>Declaraciones de Derechos del siglo XVIII . . .</i>	51
2.1.	Declaración de Independencia de los Estados Unidos . . . . .	51
2.2.	Constitución Federal de Filadelfia de 1787 . . .	54
2.3.	Declaración francesa de los Derechos del Hombre y del Ciudadano . . . . .	56
2.4.	Constitución francesa de 1795 . . . . .	58
3.	<i>Evolución histórica de las garantías constitucionales en Chile . . . . .</i>	59
3.1.	Reglamento Constitucional Provisorio de 1812 . . . . .	60
3.2.	Reglamento Constitucional de 1814 . . . . .	61
3.3.	Constitución de 1818 . . . . .	62
3.4.	Constitución de 1822 . . . . .	64
3.5.	Constitución de 1823 . . . . .	65
3.6.	Constitución de 1828 . . . . .	67
3.7.	Constitución de 1833 . . . . .	69
3.8.	Constitución de 1925 . . . . .	77
3.9.	Acta Constitucional N° 3, de 1976 . . . . .	85

## CAPITULO TERCERO

### GARANTIA DE LEGALIDAD

1.	<i>Generalidades . . . . .</i>	87
2.	<i>Fundamentos . . . . .</i>	88
3.	<i>La garantía de legalidad y la seguridad jurídica . . .</i>	89
4.	<i>La garantía de legalidad y los principios financieros de la imposición . . . . .</i>	91
5.	<i>Consagración constitucional de la garantía de legalidad en nuestro actual ordenamiento jurídico . . .</i>	95
6.	<i>Caracteres de la garantía de legalidad en la Constitución de 1980 . . . . .</i>	96
6.1.	Iniciativa exclusiva del Presidente de la República . . . . .	97

6.2.	Origen de la ley tributaria . . . . .	98
6.3.	Facultad exclusiva del legislador en materia tributaria . . . . .	99
6.3.1.	Impuestos son de derecho estricto, y requieren ley expresa . . . . .	100
6.3.2.	El Presidente de la República, en uso de la potestad reglamentaria, no puede establecer tributos . . . . .	102
	6.3.2.1. Jurisprudencia judicial . . . . .	103
	6.3.2.2. Jurisprudencia administrativa . . . . .	105
6.3.3.	Los convenios tributarios entre particulares no son oponibles al Fisco . . . . .	106
6.4.	La no afectación de los tributos . . . . .	107
7.	<i>Consagración de la garantía de legalidad en leyes extranjeras</i> . . . . .	109
8.	<i>Extensión de la garantía de legalidad</i> . . . . .	110
8.1.	Doctrina . . . . .	110
	8.1.1. Modalidad del acto legislativo primario . . . . .	111
	8.1.2. Reserva legal relativa o restringida . . . . .	111
	8.1.3. Reserva legal amplia . . . . .	112
8.2.	Jurisprudencia . . . . .	116
9.	<i>Decretos con Fuerza de Ley</i> . . . . .	122
9.1.	Concepto . . . . .	122
9.2.	Fundamentos . . . . .	123
9.3.	Evolución histórico-constitucional de los D.F.L. en Chile . . . . .	123
	9.3.1. Constitución Política de 1833 . . . . .	124
	9.3.2. Constitución Política de 1925 . . . . .	124
	9.3.3. Constitución Política de 1980 . . . . .	129
9.4.	Jurisprudencia . . . . .	131
	9.4.1. Extralimitación de las facultades delegadas es cuestión de ilegalidad . . . . .	131
	9.4.2. Ilegalidad de los decretos con fuerza de ley por extralimitación de facultades la aprecia el juez de la causa . . . . .	132
	9.4.3. Delegación de facultades legislativas en materia tributaria . . . . .	133
	9.4.4. En nuestro derecho no existe la delegación de delegación . . . . .	134
10.	<i>Delegación de facultades legislativas en materia tributaria en leyes extranjeras</i> . . . . .	134
11.	<i>Decretos Leyes</i> . . . . .	136
	11.1. Concepto . . . . .	136
	11.2. Valor . . . . .	137

12. <i>Actual vigencia de la garantía de legalidad</i> . . .	140
12.1. En primer lugar, en materia de derechos, impuestos y demás gravámenes aduaneros, de acuerdo a la Ley N° 16.464, de 1966, art. 186	141
12.2. En seguida, en la Ley de Impuesto a la Renta, al tratarse el impuesto adicional, se establece en el art. 59 . . . . .	144
12.3. En tercer término en lo relativo al impuesto a las ventas, existen dos tributos . . . . .	145
13. <i>Aplicabilidad de la garantía de legalidad a otras prestaciones</i> . . . . .	149

## CAPITULO CUARTO

### GARANTIA DE IGUALDAD

1. <i>Generalidades</i> . . . . .	151
2. <i>La justicia tributaria y la garantía de igualdad</i> . . .	152
3. <i>Consagración constitucional de la garantía de igualdad en nuestro actual ordenamiento jurídico</i> . . .	153
4. <i>Caracteres de la garantía de igualdad en la Constitución de 1980</i> . . . . .	154
4.1. Igualdad ante la ley . . . . .	154
4.2. Igualdad ante los tributos . . . . .	158
4.3. La no discriminación arbitraria que deben dar el Estado y sus organismos en materia económica . . . . .	161
5. <i>Consagración de la garantía de igualdad en leyes extranjeras</i> . . . . .	162
6. <i>Igualdad en la esfera tributaria</i> . . . . .	163
6.1. Fuentes del establecimiento de diferencias, distingos o categorías . . . . .	164
6.1.1. Capacidad contributiva . . . . .	164
6.1.2. Origen de las rentas . . . . .	167
6.1.3. Beneficio de los contribuyentes . . . . .	169
6.2. Establecimiento de diferencias o discriminaciones arbitrarias . . . . .	170
6.2.1. Doctrina . . . . .	170
6.2.2. Jurisprudencia . . . . .	172
6.3. Formas de efectuar la repartición: impuestos proporcionales o progresivos . . . . .	174
7. <i>Jurisprudencia relativa a la garantía de igualdad</i> . . .	175

7.1.	Fallos en que se ha considerado no vulnerada la garantía de igualdad . . . . .	176
7.2.	Fallos en que se ha considerado vulnerada la garantía de igualdad . . . . .	182
8.	<i>Principio de la generalidad</i> . . . . .	185
8.1.	Concepto . . . . .	185
8.2.	Exenciones . . . . .	186
8.2.1.	Fundamentos y conveniencia de su establecimiento . . . . .	187
8.2.2.	Consagración constitucional de las exenciones . . . . .	188
8.2.3.	Jurisprudencia relativa a exenciones . . . . .	191
8.2.3.1.	Concepto de franquicia tributaria - concesión sólo por ley . . . . .	191
8.2.3.2.	El establecimiento legal de exenciones no importa un quebrantamiento a la garantía de igualdad tributaria . . . . .	192
8.2.3.3.	Las exenciones tributarias pueden ser tácitas . . . . .	193
8.2.3.4.	Las exenciones constituyen derechos adquiridos incorporados al patrimonio . . . . .	193
8.2.4.	Legislación chilena sobre exenciones . . . . .	194
9.	<i>Eficacia de la garantía de igualdad</i> . . . . .	198

## CAPITULO QUINTO

### GARANTIA DE RESPETO A LA PROPIEDAD PRIVADA

1.	<i>Generalidades</i> . . . . .	199
2.	<i>La no confiscatoriedad impositiva</i> . . . . .	200
2.1.	Doctrina . . . . .	200
2.2.	Consagración constitucional . . . . .	203
2.2.1.	Comisión de Estudio de la Constitución . . . . .	203
2.3.	Jurisprudencia nacional . . . . .	214
2.3.1.	El tributo mínimo que grava todas las utilidades no tiene carácter confiscatorio . . . . .	214
2.3.2.	Tributo que grava todos los beneficios extraordinarios percibidos por causas ajenas al trabajo productivo, no se opone al derecho de propiedad . . . . .	215

2.1.	Derecho a un racional y justo procedimiento legal . . . . .	265
2.2.	Mecanismos de protección de los derechos constitucionales tributarios . . . . .	266
2.2.1.	Recurso de inaplicabilidad por inconstitucionalidad . . . . .	267
2.2.2.	Recurso de protección ante la doctrina . . . . .	269
2.2.3.	Interpretación jurisprudencial del recurso de protección . . . . .	273
2.2.3.1.	Agravio de la Administración en su función de cumplimiento y fiscalización de las leyes tributarias . . . . .	273
2.2.3.2.	Agravio de la Administración en el ejercicio de su labor jurisdiccional . . . . .	276
3.	<i>Mecanismos legales de protección jurisdiccional en Chile</i> . . . . .	286
3.1.	Antecedentes generales . . . . .	286
3.2.	El Director Regional del Servicio de Impuestos Internos como Tribunal Tributario . . . . .	287
3.3.	Conclusiones . . . . .	289
4.	<i>Mecanismos legales de protección jurisdiccional en el ámbito latinoamericano</i> . . . . .	290
4.1.	Sistema de Tribunales Administrativos . . . . .	290
4.2.	Sistema de Tribunales Judiciales . . . . .	291
4.3.	Sistema de Tribunales especiales independientes . . . . .	292
4.4.	Sistema de Tribunales de lo Contencioso-Administrativo independientes . . . . .	293
5.	<i>¿Cómo lograr mecanismos legales más idóneos de protección jurisdiccional?</i> . . . . .	294
	CONCLUSIONES . . . . .	299
	BIBLIOGRAFIA:	
	<i>Obras jurídicas nacionales y extranjeras</i> . . . . .	309
	<i>Memorias de Prueba</i> . . . . .	312
	<i>Artículos de Revistas</i> . . . . .	312
	<i>Materiales de Trabajo y Separatas</i> . . . . .	313
	<i>Cuerpos legales y Constituciones</i> . . . . .	314
	<i>Otras fuentes documentales</i> . . . . .	314