



DEPARTAMENTO DE ESTUDIOS. Centro de Documentación

Selección bibliográfica y jurisprudencial:

Delitos tributarios N° 1 Enero 2020

Consulta sobre disponibilidad a:

mubillo@dpp.cl

biblioteca@dpp.cl

02-5871151-1150

El Centro de Documentación de la Defensoría Penal Pública, nuevamente los invita a revisar sus selecciones bibliográficas y jurisprudenciales.

En esta oportunidad, usted podrá conocer los textos que tratan sobre **Delitos tributarios**, disponible en nuestras colecciones.

En el caso que corresponda, se informa del número de pedido, localización vía de acceso y/o solicitud de documento.

Para cualquier consulta de estos y otros contenidos, solicitudes de préstamos y/o envíos en Santiago o a regiones, no dude en comunicarse con su bibliotecaria al correo mubillo@dpp.cl , o bien a biblioteca@dpp.cl

Los invitamos cordialmente a consultar nuestro sitio de biblioteca disponible desde la página de intranet, al pinchar el ícono del librito o en <http://www.biblio.dpp.cl/biblio/>. Allí podrá buscar artículos y revistas en el catálogo en línea, revisar sitios web, temas destacados, acceder a Lexdefensor y consultar y/o pedir información a su bibliotecaria, vía intranet.



Centro de Documentación DPP.

Pedro Montt 1606 3er piso

Defensoría Penal Pública

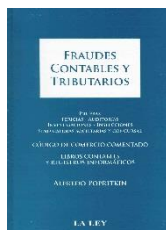
Centro de justicia de Santiago

COLECCIÓN de monografías



Matus Acuña, Jean Pierre
Aspectos penales de la reforma tributaria
2015, 16 p. **Solicitar como:** DOC/578
DELITOS TRIBUTARIOS

[contenido >](#)



Popritkin, Alfredo
Fraudes contables y tributarios
2009, 582 p. **Solicitar como:** 345.820233/P819/2009
PERICIA CONTABLE • FRAUDE AL FISCO • DELITOS TRIBUTARIOS

[contenido >](#)



Radovic Schoepen, Ángela
Sistema sancionatorio tributario: infracciones y delitos
2010, 241 p. **Solicitar como:** 345.830233/R119/2010
DELITOS TRIBUTARIOS

[contenido >](#)



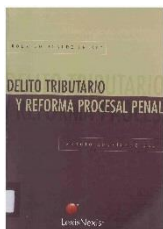
Saccani, Raúl Ricardo
El agente fiscal encubierto
2005, 133 p. **Solicitar como:** 345.0268/S141/2005
AGENTE ENCUBIERTO • DELITOS TRIBUTARIOS

[contenido >](#)



Salazar González, Maxi y otros.
Sistemática de la teoría del delito en relación con el artículo 97 no. 4 del código tributario
2007, 171 h. **Solicitar como:** TUCH/S316/2007
DERECHO TRIBUTARIO • DELITOS TRIBUTARIOS

[contenido >](#)



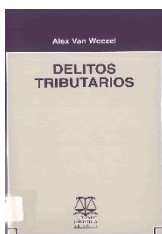
Ugalde Prieto, Rodrigo

Delito tributario y reforma procesal penal

2002, 355 p. **Solicitar como:** 343.04 U10 1a.ed.

PROCEDIMIENTO PENAL • RECURSOS • INFRACCIONES A LA LEY TRIBUTARIA • DELITOS TRIBUTARIOS

[contenido >](#)



Van Weezel, Alex

Delitos tributarios

2007, 206 p. **Solicitar como:** 345.830233/V381/2007

DELITOS ECONÓMICOS • DELITOS TRIBUTARIOS

[contenido >](#)

COLECCIÓN de analíticas de revistas:



Agravante especial

Publicado En: Doctrina y Jurisprudencia Penal , n.31 , 2017, 95

AGRAVANTE ESPECIAL • DELITOS TRIBUTARIOS

[contenido >](#)



Chile. Corte de Apelaciones de Santiago

Corte de Apelaciones de Santiago. Derecho penal. Tipo penal. Dolo o malicia. Maniobras deben buscar desfigurar verdadero monto de ingresos para con ello obtener liquidación de impuesto inferior al que corresponda. Apreciación de la prueba. Convicción del tribunal.

Publicado En: Revista Chilena de Derecho y Ciencias Penales, v.2 n.3 , 2013, 291-294

DOLO • DELITOS TRIBUTARIOS

[contenido >](#)



ARTICULOS
DE REVISTAS

Chile. Corte de Apelaciones de Santiago

Delito del artículo 97 N° 4 inciso 1° del Código Tributario

Publicado En: Gaceta jurídica, n.437 , 2016, Nov, 278-282

DELITOS TRIBUTARIOS

[contenido >](#)



ARTICULOS
DE REVISTAS

Chile. Corte de Apelaciones de Santiago

Delito tributario (Art. 97 N°4 del código tributario) Concurso aparente de leyes penales. Aplicación del principio de especialidad que permite excluir punibilidad de tipo general por especial reiteración de delitos de la misma especie, que pueden ser considerados como un solo delito. Atenuante muy calificada

Publicado En: Gaceta jurídica, n.397 , 2013, Jul, 169-175

DELITOS TRIBUTARIOS • PRINCIPIO DE ESPECIALIDAD

[contenido >](#)



ARTICULOS
DE REVISTAS

Chile. Corte de Apelaciones de Santiago

Delito tributario. Burla de impuestos a través de procedimientos dolosos. Declaraciones maliciosas y adulteraciones de declaraciones de impuesto no son consecuencia inmediata y directa de las devoluciones indebidas

Publicado En: Gaceta jurídica, n.396 , 2013, Jun, 203-206

EVASIÓN TRIBUTARIA • DELITOS TRIBUTARIOS

[contenido >](#)



ARTICULOS
DE REVISTAS

Chile. Corte de Apelaciones de Santiago

Delitos del artículo 97 N°4 del código tributario. Facturas falsas. Ausencia de dolo directo en la conducta sancionada. Un mismo hecho no puede ser calificado jurídicamente en forma distinta para las distintas personas que intervienen en su ejecución. Carácter reiterado del delito. Se absuelve a uno de los acusados por no existir pruebas sobre los hechos que se le atribuyen en la acusación fiscal

Publicado En: Revista de ciencias penales, v.42 n.1 , 2015, 341-353

DELITOS TRIBUTARIOS

[contenido >](#)



ARTICULOS
DE REVISTAS

Chile. Corte de Apelaciones de Santiago

Infracción del artículo 97 N° 15 del Código Tributario. Incumplimiento de la obligación del contribuyente a declarar ante el SII. Obligación de declarar bajo juramento en sede administrativa por los mismos hechos, materia de una investigación penal vulnera el derecho a guardar silencio

Publicado En: Gaceta jurídica, n.436 , 2016, Oct, 288-290

DELITOS TRIBUTARIOS • DERECHO A GUARDAR SILENCIO

[contenido >](#)



ARTICULOS
DE REVISTAS

Chile. Corte de Apelaciones de Santiago

Procedencia de la nulidad procesal únicamente cuando el vicio sólo es reparable con la declaración de nulidad. Alegaciones del imputado que no pueden impedir la realización de la audiencia de formalización de la investigación. Improcedencia que el juzgado de garantía impida la audiencia de formalización de la investigación solicitada por el Ministerio Público.

Publicado En: Revista de ciencias penales, v.42 n.4 , 2015, 351-358

DELITOS TRIBUTARIOS • RECURSO DE APELACIÓN

[contenido >](#)



ARTICULOS
DE REVISTAS

Chile. Corte de Apelaciones de Valdivia

Infracción del Artículo 97 N° 4 Inciso 2° del Código Tributario. Aplicación de los principios generales del Derecho Penal al Derecho Administrativo sancionatorio. Atenuación de los principios del Derecho Penal atendida la distinta naturaleza y gravedad de los bienes jurídicos cautelados. Improcedencia de exigir en sede tributaria el estándar de convicción exigido en sede penal. Carga de la prueba para acreditar la infracción tributaria recae sobre el SII. Facturas timbradas con posterioridad a las transacciones cuya existencia pretende demostrar el denunciado. Falsedad ideológica de las facturas.

Publicado En: Gaceta jurídica, n.433 , 2016, Jun, 285-291

FALSEDAD IDEOLÓGICA • DELITOS TRIBUTARIOS • ESTÁNDAR DE LA PRUEBA

[contenido >](#)



ARTICULOS
DE REVISTAS

Chile. Corte Suprema

Delito del Artículo 97 N° 4 incisos 1° y 2° del Código del Tributario. Prescripción debe continuar como si no hubiese suspendido por la detención del pleito por el lapso de tres años. Cualquier detención del curso del procedimiento produce la ineficacia de la suspensión de la prescripción. Pasividad del tribunal por el lapso de tres años produce la ineficacia de la suspensión de la prescripción. Pasividad del tribunal por el lapso de tres años produce la ineficacia de la suspensión de la prescripción. Transcurso del plazo de prescripción de diez años de los crímenes.

Publicado En: Gaceta jurídica, n.433 , 2016, Jun, 262-269

DELITOS TRIBUTARIOS • PRESCRIPCIÓN

[contenido >](#)



ARTICULOS
DE REVISTAS

Chile. Corte Suprema

Delito del artículo 97 N°4 del Código Tributario: I. Prescripción debe continuar como si no se hubiese suspendido por la detención del pleito por el lapso de tres años. Cualquier detención del curso del procedimiento produce la ineficiencia de la suspensión de la prescripción. Pasividad del tribunal por el lapso de tres años produce la ineficacia de la suspensión de la prescripción. II. Pasividad del tribunal durante casi una década. Actuaciones útiles llevadas a cabo en otras investigaciones en las cuales se tuvo a la vista el presente expediente no justifica la paralización del procedimiento. Transcurso del plazo de prescripción de diez años de los crímenes.

Publicado En: Gaceta jurídica, n.430 , 2016, Abr, 194-200

más de este tema >

documentos relacionados >



ARTICULOS
DE REVISTAS

Chile. Corte Suprema

Delito del artículo 97 n°4 inciso 2° del Código tributario. Tribunal de casación no puede modificar los hechos establecidos por los jueces del fondo si no hay vulneración de las leyes reguladoras de la prueba.

Publicado En: Revista de ciencias penales, v.42 n.4 , 2015, 279-288

DELITOS TRIBUTARIOS

más de este tema >

documentos relacionados >



ARTICULOS
DE REVISTAS

Chile. Corte Suprema

Delito tributario (artículo 97 N°4 incisos 2° y 3° del código tributario). Procedencia de sobreseimiento parcial y definitivo. Facultades de los jueces de mérito. Recurso de casación en el fondo rechazado.

Publicado En: Gaceta jurídica, n.358 , 2010, Abr, 142-146

DELITOS TRIBUTARIOS

más de este tema >

documentos relacionados >



ARTICULOS
DE REVISTAS

Chile. Corte Suprema

Delito tributario del artículo 97 N°4 inciso 1° del código Tributario. Hechos de la causa no permiten configurar el ilícito materia de la acusación

Publicado En: Revista de ciencias penales, v.41 n.4 , 2014, 135-136

DELITOS TRIBUTARIOS

más de este tema >

documentos relacionados >



ARTICULOS
DE REVISTAS

Chile. Corte Suprema

Delito tributario. (Art. 97 n°8 c. tributario) Tipo penal sanciona el ejercicio efectivo del comercio. Hechos establecidos alcanzan un presunto destino comercial de las mercaderías encontradas

Publicado En: Gaceta jurídica, n.399 , 2013, Sep, 170-173

DELITOS TRIBUTARIOS • COMERCIO CLANDESTINO

más de este tema >

documentos relacionados >



ARTICULOS
DE REVISTAS

Chile. Corte Suprema

Delito tributario. Procedimientos dolosos destinados a burlar el impuesto. Maniobras destinadas a obtener devoluciones de impuestos que no corresponden . Actividad del acusado que no se encuadra en la figura típica

Publicado En: Gaceta jurídica, n.388 , 2012, Oct, 152-153

DELITOS TRIBUTARIOS

más de este tema >

documentos relacionados >



Chile. Corte Suprema

Delito tributario. Requisitos y declaración de facturas falsas. Peso de la prueba para acreditar el elemento subjetivo del tipo penal. Lo malicioso de la falsedad de la declaración debe ser acreditado por el denunciante

Publicado En: Gaceta jurídica, n.386 , 2012, Ago, 157-159

DELITOS TRIBUTARIOS • FALSIFICACIÓN DE DOCUMENTOS

[más de este tema >](#)

[documentos relacionados >](#)



Chile. Corte Suprema

Delitos tributarios: malicia constituye el elemento subjetivo del tipo penal. Infracción del artículo 456 bis del Código de procedimiento penal no puede ser invocada para un recurso de casación en el fondo. Calificación de minorante de responsabilidad. No puede existir una errada calificación acerca de un asunto que queda entregado de modo privativo y soberano al criterio de los jueces de la instancia.

Publicado En: Revista de ciencias penales, v.42 n.4 , 2015, 187-202

DELITOS TRIBUTARIOS • RECURSO DE CASACIÓN • DOLO

[más de este tema >](#)

[documentos relacionados >](#)



Chile. Corte Suprema

Derecho Tributario. Delito del artículo 97 n° 4 incisos 2° y 3° del Código Tributario. Modificación normativa que no estaba vigente a la fecha de los hechos atribuidos al acusado y la oportunidad en que ejerció la acción penal. Improcedencia de fundar la sentencia en una norma cuya entrada en vigencia y aplicación es posterior a los hechos de la causa.

Publicado En: Gaceta jurídica, n. 432 , 2016, Jun, 287-292

DELITOS TRIBUTARIOS

[más de este tema >](#)

[documentos relacionados >](#)



Chile. Corte Suprema

Reclamación tributaria. Causal de casación en la forma de ultra petita. Principio de congruencia busca vincular a las partes y al juez al debate. Principio de congruencia enlaza la pretensión, la oposición, la prueba, la sentencia y los recursos. Declaración de nulidad de los giros fundada en una circunstancia que no fue argumentada por el reclamante ni respondida por el SII. Sentencia que se extiende en la resolución del asunto a puntos no sometidos a su decisión. Causal de casación en la forma de ultra petita, acogida.

Publicado En: Gaceta jurídica, n.436 , 2016, Oct, 270-285

DELITOS TRIBUTARIOS • CASACIÓN • PRINCIPIO DE CONGRUENCIA

[más de este tema >](#)

[documentos relacionados >](#)



ARTICULOS
DE REVISTAS

Chile. Tribunal Constitucional

Requerimiento de inaplicabilidad inadmisibile. Falta de fundamento plausible. Cuestión de interpretación. Conflicto de legalidad. Facultades investigativas del Ministerio Público. Delitos tributarios

Publicado En: Revista jurídica del Ministerio Público, n.62 , 2015, Mar, 93-98

FACULTADES DEL MINISTERIO PÚBLICO • DELITOS TRIBUTARIOS

[más de este tema >](#)

[documentos relacionados >](#)



ARTICULOS
DE REVISTAS

Concurso y reiteración de delitos tributarios

Publicado En: Doctrina y Jurisprudencia Penal , n.31 , 2017, 97-98

CONCURSO DE DELITOS • DELITOS TRIBUTARIOS

[más de este tema >](#)

[documentos relacionados >](#)



ARTICULOS
DE REVISTAS

Davis Castro, Cristián

Situación tributaria del enriquecimiento ilícito: una discusión doctrinaria

Publicado En: Revista de Derecho de la Universidad Finis Terrae, n.7 , 2003, 173-191

DELITOS TRIBUTARIOS • ENRIQUECIMIENTO SIN CAUSA

[más de este tema >](#)

[documentos relacionados >](#)



ARTICULOS
DE REVISTAS

Delitos tributarios

Publicado En: Doctrina y Jurisprudencia Penal , n.31 , 2017, 105-

DELITOS TRIBUTARIOS

[más de este tema >](#)

[documentos relacionados >](#)



ARTICULOS
DE REVISTAS

Donoso Krauss, Juan Pablo

Delito del artículo 97 N°4 inciso 1° del código tributario. Prescripción debe continuar como si no se hubiere suspendido por la detención del pleito por el lapso de tres años. Cualquier detención del curso del procedimiento produce la ineficacia de la suspensión de la prescripción. Pasividad del tribunal por el lapso de tres años produce la ineficacia de la suspensión de la prescripción. Transcurso del plazo de prescripción de diez años de los crímenes.

Publicado En: Revista de ciencias penales, v.44 n.1, 2017, 100-107

DELITOS TRIBUTARIOS • PRESCRIPCIÓN DE LA ACCIÓN PENAL

[más de este tema >](#)

[documentos relacionados >](#)



ARTICULOS
DE REVISTAS

García Escobar, Jaime

Comentario de jurisprudencia relacionado a la prescripción de la acción del Fisco (Servicio de impuestos internos) para el caso de aplicación de sanciones pecunarias pro presunto delito tributario

Publicado En: Actualidad jurídica. La revista de Derecho de la Universidad del desarrollo, v.7 n.15 , 2007, Ene, 297-312

DELITOS TRIBUTARIOS • PRESCRIPCIÓN DE LA ACCIÓN

[más de este tema >](#)

[documentos relacionados >](#)



ARTICULOS
DE REVISTAS

García Manzor, Francisco

Delito tributario /artículo 97 N°4 del CTRIB) I. Prescripción gradual o media prescripción. Atenuante de media prescripción debe ser aplicada por el juez aunque no sea alegada II. Voto de prevención

Publicado En: Gaceta jurídica, n.374 , 2011, Ago, 235-243

MEDIA PRESCRIPCIÓN • DELITOS TRIBUTARIOS

[más de este tema >](#)

[documentos relacionados >](#)



ARTICULOS
DE REVISTAS

Gorziglia Barbi, Arnaldo

Situación tributaria de los recursos obtenidos ilícitamente

Publicado En: TEMAS de Derecho, Año XI , 1996 Ene-Dic, 181-198

DELITOS TRIBUTARIOS

[más de este tema >](#)

[documentos relacionados >](#)



ARTICULOS
DE REVISTAS

Hadwa, Marcelo

El sujeto activo en los delitos tributarios, y los problemas relativos a la participación criminal

Publicado En: Política criminal, 3 , 2007, Ene-Jun, A5, p. 1-18.

DELITOS TRIBUTARIOS

[más de este tema >](#)

[documentos relacionados >](#)



ARTICULOS
DE REVISTAS

Ilícito tributario

Publicado En: Doctrina y Jurisprudencia Penal , n.31 , 2017, 113-116

DELITOS TRIBUTARIOS

[más de este tema >](#)

[documentos relacionados >](#)



Krause M., María Soledad

Delito tributario del artículo 97 N°4 inciso 2° del código tributario. mera enumeración de los medios probatorios no da cumplimiento al requisito de la sentencia de contener las consideraciones en cuya virtud se dan por probados o no los hechos. Existencia de irregularidades en las facturas no determina necesariamente la actuación con dolo o malicia del contribuyente. El deber de motivación de la sentencia penal / Ma. Soledad Krause Muñoz

Publicado En: Revista de ciencias penales, v.41 n.4 , 2014, 127-134

DELITOS TRIBUTARIOS

[más de este tema >](#)

[documentos relacionados >](#)



Matus Acuña, Jean Pierre

El aspecto objetivo de la responsabilidad penal de los directivos principales por delitos tributarios, según la legislación chilena

Publicado En: Revista de Derecho. UCN, v.24 n.2 , 2017, 291-320

RESPONSABILIDAD PENAL DE LAS PERSONAS JURÍDICAS • DELITOS TRIBUTARIOS • CHILE

[más de este tema >](#)

[documentos relacionados >](#)



Moreira Dueñas, Alejandro

Asociación ilícita para cometer delitos tributarios. Comentarios a sentencias dictada por el Tribunal Constitucional

Publicado En: Revista jurídica del Ministerio Público, n.45 , Dic-2010, 244-268

ASOCIACIÓN ILÍCITA • DELITOS TRIBUTARIOS

[más de este tema >](#)

[documentos relacionados >](#)



Moreira Dueñas, Alejandro

Delitos tributarios y recopilación de antecedentes. Comentarios a propósito de un fallo dictado por el Tribunal Constitucional

Publicado En: Revista jurídica del Ministerio Público, n.41 , Dic-2009, 185-214

DELITOS TRIBUTARIOS

[más de este tema >](#)

[documentos relacionados >](#)



Ovalle Madrid, Germán Luis

Comentario a la SCA de Santiago de 13 de octubre de 2014 (Rol N° 10753-2013)

Publicado En: Doctrina y Jurisprudencia Penal , n.31 , 2017, 83-91

PRINCIPIO DE INOCENCIA • DELITOS TRIBUTARIOS

[más de este tema >](#)

[documentos relacionados >](#)



ARTICULOS
DE REVISTAS

Piedrabuena, Guillermo

Las potestades del Ministerio Público en la investigación de los delitos tributarios

Publicado En: Revista de derecho. Consejo de Defensa del Estado, n.33 , 2015, Jun, 11-68

DELITOS TRIBUTARIOS

[más de este tema >](#)

[documentos relacionados >](#)



ARTICULOS
DE REVISTAS

Pino reyes, Octavio

Delito previsto y sancionado en el art. 196 a bis de la ley N°18.290 Carga de la prueba. No se puede sancionar si no se logra tipificar el delito. Delitos tributarios. Responsabilidad del gerente. Falta de convicción. Sentencia absolutoria

Publicado En: Revista de ciencias penales, v.41 n.1 , 2014, 201-203

DELITOS TRIBUTARIOS • DOLO • RESPONSABILIDAD DEL GERENTE

[más de este tema >](#)

[documentos relacionados >](#)



ARTICULOS
DE REVISTAS

Pozo Silva, Nelson

¿Quién debe ser el titular de la acción penal en los delitos tributarios? El caso chileno

Publicado En: Gaceta jurídica, n. 432 , 2016, Jun, 7-16

ACCIÓN PENAL • DELITOS TRIBUTARIOS

[más de este tema >](#)

[documentos relacionados >](#)



ARTICULOS
DE REVISTAS

Prambs Julián, Claudio Javier

Reflexiones acerca de la tributación fiscal de los bienes o ingresos ilícitos en general y delictivos en particular

Publicado En: Revista de Derecho, criminología y ciencias penales, n.7 , 2005, 21-32

DELITOS TRIBUTARIOS

[más de este tema >](#)

[documentos relacionados >](#)



ARTICULOS
DE REVISTAS

Prescripción delitos tributarios

Publicado En: Doctrina y Jurisprudencia Penal , n.31 , 2017, 119-121

PRESCRIPCIÓN DE LA ACCIÓN PENAL • DELITOS TRIBUTARIOS

[más de este tema >](#)

[documentos relacionados >](#)



ARTICULOS
DE REVISTAS

Principio de congruencia y delitos tributarios

Publicado En: Doctrina y Jurisprudencia Penal , n.31 , 2017, 123-124

DELITOS TRIBUTARIOS • PRINCIPIO DE CONGRUENCIA

[más de este tema >](#)

[documentos relacionados >](#)



ARTICULOS
DE REVISTAS

Reyes, Mauricio

Delito previsto y sancionado en art.97 N°8 del CTRIB. Delito tributario. Tipo penal sanciona el ejercicio efectivo del comercio. Hechos establecidos alcanzan un presunto destino comercial de las mercaderías encontradas

Publicado En: Revista Chilena de Derecho y Ciencias Penales, v.2 n.4 , 2013, 257-260

DELITOS TRIBUTARIOS

[más de este tema >](#)

[documentos relacionados >](#)



ARTICULOS
DE REVISTAS

Salazar Cádiz, Andrés

Acerca del inicio del proceso penal por delitos tributarios: Análisis de la posición del profesor Piedrabuena en relación con las facultades de investigación del Ministerio Público en ausencia de querrela o denuncia del Servicio de Impuesto Internos.

Publicado En: Revista jurídica del Ministerio Público, n.66 , 2016, Abr, 179-204

DELITOS TRIBUTARIOS

[más de este tema >](#)

[documentos relacionados >](#)



ARTICULOS
DE REVISTAS

Salazar Cádiz, Andrés

Acerca del inicio del proceso penal por delitos tributarios

Publicado En: Revista de derecho. Consejo de Defensa del Estado, n.34 , 2015, Dic, 31-67

DELITOS TRIBUTARIOS • PROCESO PENAL

[más de este tema >](#)

[documentos relacionados >](#)



ARTICULOS
DE REVISTAS

Salinas Sánchez, Consuelo

Sobre la reforma tributaria y su incidencia en materia penal

Publicado En: Revista jurídica del Ministerio Público, n.62 , 2015, Mar, 191-208

DELITOS TRIBUTARIOS

[más de este tema >](#)

[documentos relacionados >](#)



ARTICULOS
DE REVISTAS

Schürmann Opazo, Miguel

Delito del artículo 97 N°4 inciso 2° del código tributario. Delitos tributarios. Improcedencia de acudir al derecho común si la sanción pecuniaria está regulada en una norma especial tributaria. Un aparente conflicto de aplicabilidad de reglas de sanción penal / Miguel Schürmann Opazo

Publicado En: Revista de ciencias penales, v.42 n.1 , 2015, 243-254

DELITOS TRIBUTARIOS

[más de este tema >](#)

[documentos relacionados >](#)



Sorbello, Pietro

El bis in idem en el ordenamiento penal italiano. del abuso de mercado al derecho sancionatorio tributario

Publicado En: Revista de ciencias penales, v.44 n.1, 2017, 15-47

NON BIS IN IDEM • DELITOS TRIBUTARIOS • DERECHO PENAL ITALIANO

[más de este tema >](#)

[documentos relacionados >](#)



Ulloa Rosas, Luis E.

Investigación del delito tributario

Publicado En: Revista de Derecho, criminología y ciencias penales, n.9 , 2007, 87-98

DELITOS TRIBUTARIOS

[más de este tema >](#)

[documentos relacionados >](#)

DOCTRINA sobre Delitos tributarios disponible en Lexdefensor al 21 de Enero 2020.

Recuerde que debe pinchar el icono ingresar y digitar su cuenta y clave antes de buscar.

[1. Coautoría entre cónyuges, encubrimiento impune; subsunción del artículo 97 N° 5 del Código Tributario a la del art. 10 N° 10 del Código Penal; el grado cultural como eximente conforme al art. 107 del Código Tributario; procedencia de un delito continuado](#) - 2017-07-20

Doctrina - Consultas jurídicas - Doctrina

Delito continuado

Delito especial

Delito tributario

JURISPRUDENCIA sobre Delitos tributarios disponible en Lexdefensor al 21 de Enero 2020.

Recuerde que debe pinchar el icono ingresar y digitar su cuenta y clave antes de buscar

[1. Tribunal Oral en lo Penal de Valdivia condena a los imputados por los delitos de explotación de casino ilegal y comercio clandestino. \(Primera Sala del TOP de Valdivia 12.03.2016. RIT 112-2015\).](#) - 2016-03-12

Jurisprudencia - Colección Defensoria - Jurisprudencia

Bien jurídico
Coimputado
Comiso
Concurso ideal de delitos
Delito tributario
Error de prohibición
Fe publica
Flagrancia
Ilícitud
Máximas de la experiencia
Remisión condicional de la pena

2. Corte acoge nulidad deducida por el Ministerio Público y querellante. El error en derecho es considerarlo un delito de resultado y no de peligro abstracto (CA RANCAGUA 19.07.2013 Rol 292-2013) - 2013 CA 731 (LDF) - 2013-07-19

Jurisprudencia - Corte de Apelaciones - Jurisprudencia

Delito tributario
Errónea aplicación del derecho
Interpretación de la ley penal
Motivos absolutos de nulidad
Peligro abstracto
Recurso de nulidad
Recursos
Resultado

3. Absuelve de comercio clandestino al no acreditarse con la prueba del acusador particular tanto la participación como la conducta típica del delito del artículo 97 N° 9 del Código Tributario. (TOP Santiago 20.05.2015 rit 257-2013) - 2013 TO 850 (LDF) - 2013-05-20

Jurisprudencia - Tribunal de Juicio oral - Jurisprudencia

Delito tributario
Duda razonable
Principios y garantías del sistema procesal en el cpp
Prueba
Querella
Sentencia absolutoria

4.Rechaza recurso de apelación del SII contra resolución que declara inadmisibile querella presentada con posterioridad a que se decretara la suspensión condicional del procedimiento. (CA San Miguel 21.01.2013 rol 39-2013) - 2013 CD 412 (LDF) - 2013-01-21

Jurisprudencia - Colección Defensoria - Jurisprudencia

Admisibilidad

Cierre de la investigación

Delito tributario

Querella

Recursos

Salidas alternativas

Suspensión condicional del procedimiento

5.Se revoca sobreseimiento definitivo, delito de comercio clandestino incluye actividades ilícitas. (CA Valdivia 16.11.12 rol: 549-2012) - 2012 CD 377 (LDF) - 2012-11-16

Jurisprudencia - Colección Defensoria - Jurisprudencia

Delitos contra bienes jurídicos colectivos

Delitos contra la propiedad

Delito tributario

Otras leyes especiales

Reapertura de la investigación

Sobreseimiento definitivo

Tipicidad

6.Hechos ya analizados y tipificados como ilícito de Ley N° 17.336 en sentencia definitiva ejecutoriada, no es posible jurídicamente revisarlos nuevamente para calificarlos como otro ilícito (CA San Miguel 19.12.2011 rol 1567-2011) - 2011 CA 767 (LDF) - 2011-12-19

Jurisprudencia - Corte de Apelaciones - Jurisprudencia

Causales extinción responsabilidad penal

Concurso aparente de leyes

Concurso de delitos y leyes

Delitos del artículo 80 b) de la Ley de propiedad intelectual

Delito tributario

Non bis in idem

Sobreseimiento definitivo

7. Estima como suficientes las medidas cautelares del artículo 155 del CPP: no hay peligro de fuga, en un proceso anterior por el que fue absuelto nunca se fugó; especies dice que no las internó al país (CA Arica 20.05.2011 ROL 119-2011) - 2011 CD 558 (LDF) - 2011-05-20

Jurisprudencia - Colección Defensoria - Jurisprudencia

Delito tributario
Medidas cautelares
Medidas cautelares especiales
Otras leyes especiales
Prisión preventiva

8. Corte acogió apelación de MP, el art. 97 N° 9 cautela el orden público económico, vulnerado por la clandestinidad del comercio, sea lícito o ilícito (CA Antofagasta 09.03.2010 rol 25-2010) - 2010 CD 70 (LDF) - 2010-03-09

Jurisprudencia - Colección Defensoria - Jurisprudencia

Delitos del artículo 81 de la Ley de propiedad intelectual
Delito tributario
Ley sobre propiedad intelectual

9. Condena a 541 días, considera que el delito de comercio clandestino y el de instalar un matadero clandestino se encuentran en concurso ideal, ya que fueron ejecutados en el mismo contexto fáctico (JG Punta Arenas 2009.08.8 rit 2245-2008) - 2009 CD 225 (LDF) - 2009-08-08

Jurisprudencia - Colección Defensoria - Jurisprudencia

Concurso de delitos y leyes
Concurso ideal de delitos
Delito tributario
Non bis in idem
Otras leyes especiales

10. TRIBUNAL ORAL EN LO PENAL DE SANTIAGO. 16 DE ENERO 2009, RIT 215-2008 - 2009 CD 5 (LDF) - 2009-01-16

Jurisprudencia - Colección Defensoria - Jurisprudencia

Delito tributario
Otras leyes especiales
Sentencia absolutoria
Tipicidad subjetiva

11.No procede condenar por comercio clandestino, entre otras razones porque ello legitimaría una actividad ilegal y porque al comerciar de forma pública no puede decirse que hay clandestinidad (TOP Angol 2008.09.09 rit 78-2008) - 2008 CD 426 (LDF) - 2008-09-09

Jurisprudencia - Colección Defensoria - Jurisprudencia

Concurso de delitos y leyes

Concurso ideal de delitos

Delitos del artículo 81 de la Ley de propiedad intelectual

Delito tributario

Ley sobre propiedad intelectual

Otras leyes especiales

Sentencia absolutoria

Sentencia condenatoria

12.Tribunal Oral en lo Penal de Santiago, 16.06.2008, rit 42-2008. Absuelve de los cargos por infracciones a los artículos 80 letra b) de la ley de propiedad intelectual y 97 números 8 y 9 del código tributario - 2008 CD 274 (LDF) - 2008-06-16

Jurisprudencia - Colección Defensoria - Jurisprudencia

Delitos del artículo 81 de la Ley de propiedad intelectual

Delito tributario

Otras leyes especiales

Sentencia absolutoria

Valoración de prueba

13.CORTE DE APELACIONES DE TALCA, 16 DE MAYO DE 2008, ROL 2 - 2008 - 2008 CA 443 (LDF) - 2008-05-16

Jurisprudencia - Corte de Apelaciones - Jurisprudencia

Delito tributario

Determinación legal/judicial de la pena

Multas

14.CORTE APELACIONES DE IQUIQUE, 7 DE MAYO DE 2008, ROL N° 89-2007 - 2008 CA 439 (LDF) - 2008-05-07

Jurisprudencia - Corte de Apelaciones - Jurisprudencia

Delitos contra bienes jurídicos colectivos
Delito tributario

15. **CORTE DE APELACIONES DE CHILLÁN. 13 DE FEBRERO DE 2008, ROL 17- 2008 - 2008 CD 31**
(LDF) - 2008-02-13

Jurisprudencia - Colección Defensoria - Jurisprudencia

Acumulación/Unificación de la pena
Circunstancias atenuantes de la responsabilidad penal
Colaboración sustancial al esclarecimiento de los hechos
Delito tributario
Procedimiento abreviado
Procedimientos especiales

16. **TRIBUNAL DE GARANTÍA DE OVALLE. 09 DE ENERO DE 2008, RIT 703-2007. - 2008 CD 64**
(LDF) - 2008-01-09

Jurisprudencia - Colección Defensoria - Jurisprudencia

Concurso de delitos y leyes
Delito tributario
Otras leyes especiales
Procedimiento abreviado
Sentencia condenatoria

17. **TRIBUNAL DE ORAL EN LO PENAL DE COYHAIQUE. 10 DE DICIEMBRE DE 2007, RIT 65-2007 - 2007 CD 425 (LDF) - 2007-12-10**

Jurisprudencia - Colección Defensoria - Jurisprudencia

Concurso medial
Delito frustrado
Delitos del artículo 81 de la Ley de propiedad intelectual
Delito tributario
Derecho a no auto-incriminarse
Iter criminis
Ley sobre propiedad intelectual
Otras leyes especiales

18. **Tribunal absuelve a los acusados de los delitos contra la propiedad intelectual y tributarios imputados (TOP Valdivia, 23.12.2006, rit 107-2006). - 2006-12-23**

Jurisprudencia - Colección Defensoria - Jurisprudencia

Delitos contra la propiedad industrial
Delito tributario
Ley sobre propiedad intelectual
Prueba
Valoración de prueba

19. CORTE SUPREMA. 19 DE OCTUBRE DE 2006, ROL 990-2005 - 2006 CD 302 (LDF) - 2006-10-19

Jurisprudencia - Colección Defensoria - Jurisprudencia

Bien jurídico
Delito tributario
Derecho a la igualdad ante la ley
Enfoque de género
Otras leyes especiales
Tipicidad
Tipicidad objetiva

20. CORTE DE APELACIONES DE PUNTA ARENAS. 03 DE AGOSTO DE 2006, ROL 98-2006. - 2006 CD 83 (LDF) - 2006-08-03

Jurisprudencia - Colección Defensoria - Jurisprudencia

Concurso de delitos y leyes
Delito tributario
Ley sobre propiedad intelectual
Non bis in idem

21. TRIBUNAL DE GARANTÍA DE PUNTA ARENAS. 04 DE OCTUBRE DE 2004, RIT 1118-2004 - 2004 TG 51 (LDF) - 2004-10-04

Jurisprudencia - Tribunal de Garantía - Jurisprudencia

Comiso
Delitos contra bienes jurídicos colectivos
Delito tributario
Ley sobre propiedad intelectual
Procedimiento abreviado
Procedimientos especiales
Querrela

Atentamente,
Ma. Antonieta Ubillo Venegas
Bibliotecóloga. Depto de Estudios. DN