

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	

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.	Mantenimiento 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 (offsets)	183
2.1.7.	Instrumentos de gestión ambiental	183
2.1.8.	Informe "Tax Expenditures and Corrective Taxes in Chile: A joint IMF/OECD Assessment"	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 ad-valorem 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 jurídicas 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