

INDICE GENERAL

	Pág.
Dedicatoria	
Abreviaturas.....	1.
Resumen.....	2.
 CAPITULO I : INTRODUCCION	
1. Objetivos.....	8.
a. Objetivos Generales.....	8.
b. Objetivos Especificos.....	8.
c. Metodología de Trabajo.....	9.
 CAPITULO II: MARCO TEORICO Y CONCEPTUAL	
2. Potestad Tributaria.....	10.
3. Servicio de Impuestos Internos.....	10.
4. La Obligación Tributaria.....	10.
a.- Concepto de Tributo.....	11.
b.- Clasificación de los Tributos.....	11.
c.- Concepto de Obligación Tributaria.....	14.
d.- Elementos mas Relevantes de la Obligación Tributaria.....	14.
5. El Delito Tributario.....	15.
a.- Concepto de Delito.....	15.
b.- Concepto de Delito Tributario.....	16.
6. Delitos Tributarios Creados a partir de Julio 2001.....	21.
7. Nociones Preliminares de Evasión Tributaria.....	25.
a.- Concepto de Evasión Tributaria.....	25.
b.- Concepto de Elusión Tributario.....	26.
8. Concepto de Factura.....	26.
9. Importancia de la Factura.....	27.
10. Requisito de las Facturas.....	27.
a.- Requisitos.....	28.
11. Momento en que se deben Emitir las Facturas.....	30.
a.- Venta de Bienes Corporales Muebles.....	31.
b.- Venta de Bienes Corporales Inmuebles.....	32.
c.- Servicios.....	32.
12. Emisión Anticipada de la Factura.....	32.
13. Concepto de Factura Electrónica.....	33.

a.-	Propósito de la Factura Electrónica.....	33.
b.-	Principales Características de la Factura Electrónica.....	33.
c.-	Ventajas de la Factura Electrónica para los Contribuyentes.....	34.
d.-	Pasos a Seguir para Emitir una Factura Electrónica.....	34.
e.-	Como debe ser Aprobado un D.T.E. por el S.I.I.....	35.
f.-	Requisito para operar con Facturas Electrónicas.....	35.
14.	Concepto de Factura Falsa.....	36.
a.-	Falsedad Material.....	36.
b.-	Falsedad Ideológica.....	37.
15.	Comparación de Factura Falsa y no Fidedigna.....	37.
16.	Comparación de Factura Falsa y Factura Irregular.....	38.
17.	Crédito Fiscal, Factura Falsa, Factura no Fidedigna y Art. 23 N° 5.....	39.
a.-	Procedimiento para la aplicación del mecanismo contemplado en el Art. 23 N° 5 D.L N° 825.....	41.
b.-	Prueba de que el I.V.A. ha sido recargado y pagado.....	42.
18.	Factura Falsa y Prescripción.....	43.
 CAPITULO III: FACTURAS FALSAS		
19.	Características de Facturas Falsas.....	47.
a.	Tipos de facturas Falsas y no Fidedignas.....	48.
b.	Desarrollo explicativo de cada figura.....	49.
20.	Figura de la Cadena del Fraude con Facturas.....	54.
 CAPITULO IV: PROCEDIMIENTO DE VERIFICACION DE LA FALSEDAD DE LAS FACTURAS		
21.	Fiscalía Anti Facturas Falsas.....	56.
22.	Actuación de la Fiscalía Anti Facturas Falsas.....	57.
23.	Recopilación de Antecedentes.....	58.
24.	Planificación de Antecedentes.....	58.
25.	Fuentes de Información.....	59.
a.-	Fuentes de Información Interna.....	60.
b.-	Fuentes de Información Externa.....	61.
c.-	Información Obtenida por S.I.I.....	62.
26.	Colaboración de los Contribuyentes.....	62.
27.	Circunstancia que impiden presumir, por si solas, la calificación de Factura Falsa.....	63
CONCLUSION.....		64.

BIBLIOGRAFIA..... 66.

ANEXOS