

ÍNDICE

Abreviaturas usadas	XVII
Prólogo	XIX
Introducción	XXV

CAPÍTULO I ACTO ADMINISTRATIVO TRIBUTARIO Y EL PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO

I. Derecho Tributario y Derecho Administrativo	1
II. El Acto Administrativo Tributario	4
1. Concepto y elementos	4
1.1. La Voluntad	5
a. Firma del acto administrativo	6
b. Voluntad tácita	13
c. Voluntad presunta y silencio administrativo	15
d. Declaración unilateral de voluntad	17
e. Realizada en el ejercicio de la función administrativa	18
1.2. El Objeto	19
a. Actos de autorización	19
b. Actos de aprobación	20
c. Actos de admisión	20
d. Actos de concesión	20
e. Actos punitivos	21
f. Actos permisivos	21
g. Actos de registro	21
h. Actos de cognición	21
i. Actos de trámite	22
j. Actos de ejecución	22
k. Actos procedimentales	22
l. Actos de control	23
m. Actos de notificación	23
n. Actos de denegación	23
o. Actos de renuncia	23
p. Actos de dispensa	24
q. Actos de juicio	24
r. Actos de decisión	24
s. Actos de consulta	24
t. Actos pedagógicos y de orientación	25
1.3. La Competencia	25

1.4. Produce efectos jurídicos individuales en forma directa	26
1.5. La Forma.....	27
1.6. El Expediente	27
1.7. Expediente electrónico.....	29
1.8. Unidad del acto administrativo tributario y su división metodológica.....	33
2. Características del acto administrativo tributario.....	33
2.1. Características generales del acto administrativo. Legalidad, imperio y ejecución.....	34
2.2. Se desarrolla y nace en el marco de un procedimiento administrativo	35
2.3. Es Bilateral.....	37
2.4. Es Oficioso	37
2.5. Transformación de la incertidumbre en pretensión.....	39
2.6. Congruencia	41
2.7. Principio de conservación del acto administrativo	43
III. El Procedimiento Administrativo Tributario	47
1. Disposiciones Generales.....	50
2. Procedimiento Administrativo. El expediente.....	51
3. Cómputo de los plazos	52
4. Duración del procedimiento administrativo.....	53
5. El silencio administrativo.....	55
a. Art. 123 bis del Código Tributario.....	56
b. Artículo 27 bis del DL 825 de 1974.....	56
c. Art. 5° del DS 348 de 1975 del Ministerio de Economía, Fomento y Reconstrucción	57
d. Artículo 6° del DL 830 de 1974.....	58
e. Art. 74 inciso 8° del DL 824 de 1974	60

CAPÍTULO II

EL TITULAR DE LAS POTESTADES ADMINISTRATIVAS TRIBUTARIAS

I. El sujeto activo de la relación tributaria.....	61
II. El sujeto activo del impuesto.....	68
III. El Servicio de Impuestos Internos. Naturaleza jurídica y competencia.....	70
1. Facultades de los estamentos del SII.....	75
1.1. Director del Servicio de Impuestos Internos.....	76
a. Atribuciones, responsabilidades y obligaciones administrativas	76

b. Atribuciones, responsabilidades y obligaciones interpretativas.....	80
c. Asesorías.....	81
d. Representación del Fisco y del Servicio de Impuestos Internos.....	82
e. Funciones normativas.....	84
f. Potestad disciplinaria.....	85
g. Deberes pedagógicos.....	86
h. Otras funciones.....	87
1.2. Subdirectores.....	87
1.3. Director de Grandes Contribuyentes.....	89
1.4. Secretario General.....	90
1.5. Directores Regionales.....	91
a. Supervigilancia.....	91
b. Potestades Administrativas.....	91
c. Potestades Disciplinarias.....	92
d. Potestades Operativas.....	92
e. Representación del Fisco.....	93
f. Otras atribuciones.....	93
1.6. Jefe de Departamento.....	93
1.7. Jefes de Grupo y Jefes de Oficina.....	94
IV. Ejercicio de facultades tributarias. Delegación y avocación.....	96

CAPÍTULO III

EL ACTUAR DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA, PRINCIPIOS Y CONCEPTOS

I. Principio de legalidad.....	101
II. El poder de policía.....	102
III. El orden público económico.....	107
a. Mérito ejecutivo de la Factura.....	109
b. Delitos por comercio irregular.....	110
IV. La gracia en materia tributaria. La condonación o remisión.....	114
V. La teoría de los actos propios y la confianza legítima.....	119
VI. La cosa juzgada administrativa.....	123
VII. Capacidad contributiva y la no confiscación.....	131

CAPÍTULO IV
POTESTAD REGLAMENTARIA
PODERES NORMATIVOS, INTERPRETATIVOS Y RESOLUTIVOS

I.	Potestad reglamentaria. Fundamentos.....	133
1.	La reserva legal en materia tributaria. El reglamento autónomo	138
a.	Imponer y suprimir tributos de cualquier clase o naturaleza	142
b.	Reducir tributos de cualquier clase o naturaleza.....	143
c.	Condonar tributos de cualquier clase o naturaleza	143
d.	Establecer exenciones o modificar las existentes.....	145
e.	Determinar su forma	145
f.	Determinar su proporcionalidad o progresión	148
2.	Potestad reglamentaria de ejecución	151
3.	Mecanismos de control de la potestad reglamentaria autónoma y de ejecución.....	153
II.	Poder normativo del Ministro de Hacienda en materia tributaria	156
III.	Potestades normativas del Servicio de Impuestos Internos.....	157
a.	Circulares Informativas.....	157
b.	Circulares directivas.....	158
c.	Circulares preceptivas.....	159
1.	Primacía de la realidad	162
2.	Naturaleza jurídica de las potestades normativas.....	168
3.	Consagración constitucional y legal.....	169
4.	Patrimonialización de la interpretación administrativa	171
IV.	Las Circulares.....	174
1.	Concepto.....	176
1.1.	Es un acto administrativo.....	176
1.2.	Contiene una determinada interpretación de las leyes tributarias	178
1.3.	Contiene instrucciones	181
1.4.	Sustentadas e impartidas por el Director	183
1.5.	De aplicación y conocimiento general	183
1.6.	Sujeta a consulta pública.....	185
V.	Instrucciones u órdenes	186
1.	Concepto y clasificación.....	186
2.	Consagración legal. Precisiones	188
3.	Publicidad de los oficios circulares	191
4.	Efectos jurídicos	192
5.	Medios de impugnación	192
VI.	Dictámenes y Oficios.....	193

VII. La Resolución.....	197
1. Concepto.....	197
2. Requisitos.....	198
2.1. Competencia	198
2.2. Objeto o contenido.....	200
2.3. Voluntad	201
3. Resoluciones exentas del control preventivo	202
4. Clases de resolución.....	203
4.1. Resolución que incide en el pago de un impuesto	203
4.2. Resolución que incide en los elementos que sirvan de base para determinar el impuesto.....	204
4.3. Resoluciones especiales.....	205
a. Resolución que deniega la devolución de impuestos.....	205
b. Resolución sobre determinación de la pérdida tributaria.....	208
c. Resolución que ordena la incautación.....	210
VIII. Resoluciones a juicio exclusivo	213
1. Que no incidan en materias propias de dominio legal.....	214
2. Procede siempre que la ley lo disponga	217
3. La decisión a juicio exclusivo	217
4. Deben concurrir los supuestos legales.....	217
5. Recurso en contra de una resolución a “su juicio exclusivo”.....	219

CAPÍTULO V LA DECLARACIÓN Y LA RECTIFICATORIA

I. La Declaración	221
1. Concepto.....	221
II. La Rectificatoria	225
III. Diferencias de impuesto derivadas de Rectificadorias.....	226

CAPÍTULO VI EL REQUERIMIENTO PARA AUDITORÍA

I. Fundamento legal y concepto.....	229
II. Requisitos como acto administrativo	232
III. Requisitos de fondo del Requerimiento	235
IV. Requisitos formales	237
1. Quién practica el requerimiento	237
2. Motivo	238
V. Requisitos de eficacia. La notificación.....	238

VI. Efectos jurídicos del Requerimiento	239
1. Ejercicio de la potestad fiscalizadora	239
2. Plazo de caducidad para revisar	239
3. Radicación	240
VII. Oportunidad para practicar el Requerimiento	240
VIII. Requerimiento para auditoría informática	242
1. Contribuyentes a quienes se aplica	242
2. Requerimiento	243
3. Examen propiamente tal	243
4. Entrabamiento y declaración de información sustancial y pertinente	243
5. Resultados de la fiscalización	244
6. Instrucciones del SII	244
7. Deber de reserva	244
IX. Requerimiento sin auditoría	245
1. Supuestos del requerimiento del art. 60	245
2. Documentos que se pueden examinar	245
3. A quién puede requerir	246
4. Forma de practicar el requerimiento	246
5. Documentos no entregados, con errores, incompletos o inexactos	247
6. Efectos por no cumplimiento	247

CAPÍTULO VII LA CITACIÓN

I. Antecedentes	249
II. Legislación comparada	251
1. Argentina	251
2. Perú	253
3. Alemania	254
4. España	255
III. Historia legislativa de la Citación en Chile	256
1. Ley 3.995 de 15 de enero de 1924	256
2. DL 755 de 16 de diciembre de 1927	257
3. Ley 8.419 de 10 de abril de 1946	258
4. DFL 159 de 1960 sobre Código Tributario	258
IV. Concepto de Citación	259
Nuestro concepto	260
V. Características de la Citación	263
1. Acto Administrativo Preparatorio	263

2. Es facultativa. Casos de los arts. 21, 22, 27 y 64 inc. 3° DL 830 de 1974	264
3. Casos expresos de citación previa	266
4. Es oficiosa	269
5. Es congruente	270
6. Audiencia y bilateralidad	272
VI. Requisitos de la Citación	272
1. Requisitos Administrativos	272
a. Competencia en cuanto a la materia	272
b. Competencia territorial	273
c. Competencia en cuanto al grado	275
d. Competencia en cuanto al tiempo	275
e. Objeto	275
f. Voluntad. Expresa	276
2. Requisitos habilitantes	276
a. Declaración de impuesto u omisión de ella	276
b. Ejercerse dentro del plazo vigente	276
c. En caso de revisión debe haber un requerimiento previo	277
d. Debe citarse dentro de plazo legal de caducidad	277
3. Requisitos de fondo	279
a. Individualización del sujeto pasivo	279
b. Motivación	279
c. Monto de las diferencias detectadas	279
d. Invitación a presentar una declaración o rectificar, aclarar, ampliar o confirmar la anterior	280
4. Requisito de eficacia. La Notificación	280
VII. Efectos de la Citación	280
1. Aumento de la prescripción	280
2. Radicación de la auditoría	281
3. Facultad de tasar	282
4. Competencia Jurisdiccional (art. 115 inc. II CT)	282

CAPÍTULO VIII LA LIQUIDACIÓN

I. Doctrina	283
II. La Liquidación en Chile. Historia	286
III. Concepto	289
IV. Características de la Liquidación	294
1. Es un acto administrativo terminal	294

2. La Liquidación es Provisoria o Definitiva.....	295
V. Requisitos de la Liquidación	299
1. Como acto administrativo	299
1.1. Competencia en la materia, en el territorio y en el grado	299
1.2. Fundamentos de hecho. Partidas y elementos.....	301
1.3. Fundamentos de Derecho.....	302
2. Requisitos de la Liquidación como acto tributario.....	303
2.1. Antecedentes. Contables, presunciones y tasación	303
2.2. Impuestos Adeudados. En moneda nacional o moneda extranjera.....	306
2.3. Recargos. Reajustes, intereses y multas.....	307
2.4. Citación previa. Casos	308
3. Requisitos de eficacia de la Liquidación. La Notificación	308
VI. Procedencia de la Liquidación	311
1. Regla general.....	311
1.1. Contribuyente que no presenta declaración estando obligado a hacerlo	312
1.2. Contribuyente al cual se le determinaren diferencias de impuestos en su declaración.....	312
2. Excepciones a la obligación de liquidar	313
2.1. A petición del contribuyente.....	313
2.2. Giro inmediato de sumas contabilizadas.....	313
2.3. Giro inmediato en caso de devoluciones e imputaciones improcedentes	314
2.4. Giro inmediato en caso de quiebra del fallido	315
VII. Efectos de la Liquidación	316
1. Plazo para reclamar	316
2. Se suspende el giro de los impuestos	316
3. Giro de la parte no reclamada.....	317
4. Giro inmediato.....	317
5. Devolución con reajustes e intereses.....	317

CAPÍTULO IX

EL GIRO

I. Concepto.....	319
II. Requisitos	320
1. Deben emitirse por la autoridad correspondiente.....	320
2. Debe emitirse en la oportunidad legal	321
a. Regla general	321

b.	Si existe reclamo	321
c.	A petición del contribuyente	322
d.	Giro inmediato de sumas contabilizadas.....	322
e.	Giro inmediato en caso de acción penal	322
f.	Giro de multas del art. 165 del Código Tributario	322
g.	Giro inmediato en caso de quiebra.....	323
3.	El giro debe adecuarse a la Liquidación.....	324
4.	Cantidades incluidas en el Giro.....	324
5.	Prescripción.....	324
6.	Notificación.....	324
III.	Materialidad del Giro	325
IV.	Efectos del Giro.....	326
V.	Cobro compulsivo de los impuestos.....	326
VI.	Modificación de Giros.....	326
VII.	Tipos de Giros	327
1.	Regla general.....	327
2.	Mediante roles	327
3.	Órdenes de ingreso	328
4.	Por medio de timbres, estampillas y papel sellado.....	329
VIII.	Giro en moneda extranjera	329
IX.	Ineficacia de los Giros.....	330
1.	Por vicios o errores manifiestos.....	330
2.	Condonación por error en el Giro.....	330
3.	Giros por sanción pecuniaria.....	331
4.	Eliminación de los Giros por incobrabilidad.....	331
5.	Decaimiento.....	331

CAPÍTULO X TASACIONES Y AVALÚOS

I.	Tasación en el procedimiento de fiscalización	338
1.	Mecanismos para tasar	338
a.	Tasación de especie mueble o servicio. Valor corriente en plaza	339
b.	Tasación de valor de bien inmueble.....	339
c.	Tasación de negocios esporádicos.....	340
d.	Tasación en caso de delitos tributarios.....	341
e.	Tasación en caso de pérdida de documentos.....	342
f.	Tasación de ingresos	342
2.	Impugnación de la tasación.....	343

II. Tasación de vehículos.....	344
III. Tasación de avalúo de bienes raíces.....	344

CAPÍTULO XI ACTOS DECLARATIVOS Y CONSTATACIÓN

I. Prescripción de impuestos.....	347
II. Declaración de maliciosidad.....	349
III. Contabilidad fidedigna y no fidedigna.....	351
IV. Declaración de abuso o simulación.....	354
V. Declaración de información sustancial y pertinente.....	357
VI. Declaración de término de giro.....	358
1. Casos de presunción de término de giro de oficio.....	358
2. Actos reclamables derivados del término de giro de oficio.....	359

CAPÍTULO XII ACTOS SANCIONATORIOS TRIBUTARIOS

I. Potestad sancionatoria del Estado.....	361
1. Historia.....	363
2. Clases de sanciones tributarias.....	366
II. Historia de la Denuncia Tributaria en Chile.....	367
1. Ley 3.996 de 2 de enero de 1924.....	368
2. DL 755 de 17 de febrero de 1927.....	368
3. DFL 190 de 5 de abril de 1960.....	369
III. La Denuncia por simple infracción.....	369
1. Concepto.....	369
2. Requisitos.....	370
2.1. Competencia.....	370
2.2. Voluntad.....	372
a. Competencia.....	373
b. Idoneidad Profesional.....	374
c. Ministro de Fe.....	375
2.3. El Objeto.....	377
2.4. El Infractor.....	377
2.5. La Forma.....	378
3. Etapas fácticas de la denuncia.....	379
3.1. Percepción y constatación de la conducta infraccional.....	379
3.2. Obligación legal infringida.....	380
3.3. Detectar la infracción.....	380

3.4. Identificación del infractor	380
3.5. Otros antecedentes	380
3.6. Elaboración del acta de denuncia o "Parte"	381
4. Notificación de la infracción	381
IV. La Denuncia por delito tributario	382
1. Concepto.....	382
2. Elementos del Acta de Denuncia.....	382
2.1. La materia	382
2.2. Territorio	383
2.3. Jerarquía.....	383
2.4. Grado.....	383
2.5. Voluntad	384
2.6. El objeto	385
2.7. La forma.....	387
2.8. Publicidad y efectos jurídicos	388
V. Prescripción de la Denuncia.....	389

CAPÍTULO XIII
IMPUGNACIÓN DE LOS ACTOS
ADMINISTRATIVOS TRIBUTARIOS

I. Recursos administrativos.....	393
1. Recurso de Reposición Administrativa. Artículo 123 bis.	
DL 830 de 1974	393
1.1. Actos recurribles	398
a. La Liquidación	398
b. El Giro.....	398
c. El Pago	399
d. Resolución que incida en el pago de un impuesto	401
e. Resolución que incida en los elementos que sirvan de base para determinar el impuesto	401
f. Tasación	402
g. Resoluciones del Artículo 126 del Código Tributario.....	403
1.2. Plazos	403
1.3. Procedimiento	403
a. Órgano competente	403
b. Titular del recurso	404
c. Plazo para recurrir.....	404
d. Presentación del recurso	405
e. Suspensión del plazo para reclamar.....	405

f.	Suspensión de la ejecución del acto.....	405
g.	Interrupción del plazo para reclamar	406
h.	Silencio negativo.....	407
i.	Inhibición de la administración.....	407
2.	Revisión Administrativa. Artículo 6° B) N° 5, primera parte del DL 830 de 1974	408
2.1.	Resolver administrativamente.....	408
2.2.	Todos los asuntos de carácter tributario.....	409
2.3.	Que se promuevan.....	410
3.	Corrección de vicios y errores manifiestos. Artículo 6° b) N° 5, segunda parte DL 830 de 1974	410
3.1.	Antecedentes históricos	411
3.2.	Procedimiento	412
a.	Órgano competente	412
b.	Titular del recurso	412
c.	Plazo.....	413
d.	Presentación de la petición.....	413
e.	Suspensión o interrupción del plazo para reclamar	413
f.	Suspensión de la ejecución del acto.....	414
g.	Inhibición de la administración.....	415
4.	Recurso Jerárquico	415
5.	Recurso Extraordinario de Revisión. Artículo 60 de la Ley 19.880.....	418
6.	Revisión de oficio de la administración. Revocación.....	419
7.	Aclaración	421
8.	Control preventivo de la Contraloría.....	422
II.	Recursos jurisdiccionales	425
1.	Procedimiento general de reclamaciones	425
1.1.	Breve descripción.....	425
1.2.	Actos reclamables	426
a.	La Liquidación.....	427
b.	Giro	427
c.	Pago.....	427
d.	Resolución que incide en el pago de un impuesto	429
e.	Resolución que incide en los elementos que sirvan de base para determinar el impuesto.....	429
f.	Tasación	430
g.	Entrabamiento y declaración de información sustancial y pertinente.....	431
h.	Declaración de información sustancial y pertinente	431

i. Reclamo contra la metodología, resultado o técnicas de auditoría art. 60 quáter del CT	431
j. Reclamo contra la resolución que declara el término de giro presunto (Art. 69 inciso final CT).....	432
1.3. La Sentencia declarativa	432
2. Reclamo de los avalúos de bienes raíces.....	436
3. Reclamos contra actas de denuncia.....	436
3.1. Denuncias por simple infracción	436
3.2. Denuncia por delito tributario.....	438
4. Reclamo por vulneración de derechos.....	439
5. Nulidad de derecho público.....	440
6. Tribunal Constitucional.....	441
7. Recurso de protección	444
8. Recurso de amparo económico.....	445
Bibliografía	447