

Curso sobre derecho y Código Tributario 2 ts.

Autor: Christián Aste Mejías

Editorial Thomson Reuters

www.librotecnia.cl

ÍNDICE TOMO I

www.librotecnia.cl

Página

CAPÍTULO I

POTESTAD TRIBUTARIA

1. CONCEPTO	1
2. CARACTERÍSTICAS DEL PODER TRIBUTARIO.....	3
2.1. Es originario	3
2.2. Es irrenunciable.....	3
2.3. Es abstracto.....	4
2.4. Es imprescriptible.....	4
2.5. Es territorial	5
3. LÍMITES DEL PODER TRIBUTARIO	6
3.1. Límite externo.....	6
3.2. Límite interno	8
4. PRINCIPIOS CONSTITUCIONALES QUE LIMITAN INTERNAMENTE EL PODER TRIBUTARIO	9
4.1. Principio de Legalidad.....	9
4.1.1. Concepto.....	9
4.1.2. Antecedente normativo.....	10

	Página	
4.1.3.	Acta constitucional	13
4.1.4.	Amplitud del principio de legalidad.....	13
4.1.4.1.	Doctrina de la reserva legal restringida.....	14
4.1.4.2.	Doctrina de la reserva legal amplia.....	14
4.1.4.3.	Ventaja de la última doctrina	14
4.1.5.	Fundamento de la garantía de la legalidad	15
4.1.6.	Características de la garantía de la legalidad en la Constitución de 1980	17
4.1.6.1.	Iniciativa exclusiva del Presidente de la Re- pública	18
4.1.6.2.	Origen de la ley tributaria.....	18
4.1.6.3.	Facultad exclusiva del legislador en materia tributaria.....	20
4.1.6.4.	La no afectación de los trámites	20
4.1.7.	Consecuencias del principio de legalidad.....	21
4.1.8.	Alcances del principio de legalidad.....	22
4.1.9.	Doctrina del Tribunal Constitucional	29
4.1.10.	Posibilidad de remisión a la potestad reglamen- taria de ejecución en materia tributaria.....	34
4.1.11.	El principio de legalidad en el Código Tribu- tario Modelo para América Latina	36
	– Jurisprudencia.....	37
4.2.	Principio de Igualdad.....	40
4.2.1.	Concepto.....	40
4.2.2.	La fuente de las diferencias en materia tributaria puede ser cualquiera de las siguientes	41
4.2.2.1.	Capacidad contributiva	41
4.2.2.2.	Origen de la renta	44
4.2.2.3.	Beneficio del contribuyente.....	44
4.2.3.	Antecedente normativo.....	45
4.2.4.	Fundamento constitucional.....	46
4.2.5.	Igualdad en la esfera tributaria	47
	– Jurisprudencia.....	47
4.3.	Principio de generalidad	55
4.3.1.	Concepto.....	55

	Página
4.3.2. Fundamento constitucional.....	56
4.3.3. Manifestaciones legislativas de las exenciones	56
– Jurisprudencia	57
4.4. Principio del Derecho de Propiedad.....	58
4.4.1. Concepto.....	58
4.4.2. Antecedente normativo.....	61
4.4.3. El respeto a este derecho se manifiesta en tres formas concretas.....	62
4.4.3.1. Irretroactividad de la ley tributaria	62
– Jurisprudencia	64
4.4.3.2. No confiscatoriedad de los tributos	68
– Jurisprudencia	68
4.4.3.3. Respeto a las obligaciones derivadas de contratos leyes	70
4.4.3.3.1. Validez de los contratos leyes	72
– Jurisprudencia	74
4.4.4. Fundamento constitucional de la propiedad	75
4.5. Principio de Protección Jurisdiccional	76
4.5.1. Concepto.....	76
– Jurisprudencia	88
4.5.2. Fundamento constitucional.....	91
4.5.3. El decaimiento como consecuencia de la nulidad de los juicios tributarios.....	91
– Jurisprudencia	95
CAPÍTULO II	
DERECHOS DE LOS CONTRIBUYENTES	
1. DERECHOS DE LOS CONTRIBUYENTES	99
1.1. Derecho Comparado:	117
2. PROCEDIMIENTOS DE IMPUGNACIÓN EN CONTRA DE ACTOS ADMINISTRATIVOS DE NATURALEZA TRIBUTARIA.....	125
2.1. Recurso de Protección	125
2.1.1. Antecedentes.....	125

	Página	
2.1.2.	Naturaleza jurídica.....	130
2.1.3.	Concepto.....	130
2.1.4.	Objetivo	131
2.1.5.	Consideraciones.....	131
2.1.6.	Requisitos constitucionales de esta acción	132
2.1.6.1.	Concurrencia de dos partes.....	132
	– Jurisprudencia.....	132
	– Jurisprudencia.....	133
2.1.6.2.	Afectación de determinados derechos constitucionales	134
	– Jurisprudencia.....	135
2.1.6.3.	El sujeto activo debe ser el titular del derecho violentado	135
	– Jurisprudencia.....	135
2.1.6.4.	El recurrente debe estar en el legítimo ejercicio de sus derechos constitucionales	135
	– Jurisprudencia.....	136
2.1.6.5.	La afectación debe producirse en forma de privación, perturbación o amenaza.....	136
2.1.6.6.	La afectación debe reconocer como causa una acción u omisión arbitraria o ilegal	137
2.1.7.	Requisitos adicionales impuestos por la Corte	138
2.1.7.1.	Plazo	138
	– Jurisprudencia.....	138
2.1.7.2.	Imposibilidad de impugnar resoluciones judiciales.....	138
	– Jurisprudencia.....	139
2.1.7.3.	Imposibilidad de impugnar disposiciones legales.....	139
2.1.7.4.	Existencia de un derecho necesario de establecer	141
	– Jurisprudencia.....	141
2.1.7.5.	Que la materia tratada no sea propia de un juicio ordinario.....	142
	– Jurisprudencia.....	142
2.2.	Reclamo por vulneración de Derechos	142

	Página
2.2.1. Requisitos	156
2.2.2. Tramitación.....	157
– Jurisprudencia	158
2.3. Recurso de resguardo.....	162
2.4. Recurso de reposición administrativo.....	163
2.4.1. Actos que pueden ser objeto de reposición administrativa	163
2.4.2. Procedimiento.....	163
2.4.2.1. Plazo	163
2.4.2.2. Silencio negativo	164
2.4.2.3. Efectos de su presentación.....	164
2.4.2.4. Delegación.....	164
2.4.2.5. Alcances de la resolución	164
2.4.2.6. Audiencia al contribuyente.....	164
2.4.2.7. Prueba y apreciación.....	165
2.4.2.8. Inadmisibilidad de recursos	165
2.5. Recurso Jerárquico	165

CAPÍTULO III PRINCIPIOS DE LA IMPOSICIÓN

1. PRINCIPIOS CLÁSICOS.....	169
1.1. Economicidad	169
1.2. Certeza tributaria	169
1.3. Principios económicos.....	170
1.4. Principios administrativos	172
1.4.1. Comodidad.....	172
1.4.2. Economía en la percepción.....	172
1.4.3. Equidad en la imposición	173
2. PRINCIPIOS DE NEUMARK.....	174
2.1. Fin ético	175
2.1.1. Generalidad.....	175
2.1.2. Igualdad	175

Página

2.1.3.	Proporcionalidad o gravamen sobre la capacidad de pago	175
2.1.4.	Redistribución.....	175
2.2.	Fines económicos	175
2.2.1.	Principios Políticos de orden económico.....	175
2.2.1.1.	Evitar el dirigismo fiscal.....	175
2.2.1.2.	Minimizar la intervención tributaria.....	176
2.2.1.3.	Evitar distorsiones a la competencia y favorecerla	176
2.2.2.	De proceso económico.....	176
2.2.2.1.	Suficiencia	176
2.2.2.2.	Capacidad	176
2.2.2.3.	Flexibilidad activa	176
2.2.2.4.	Flexibilidad pasiva.....	176
2.2.2.5.	Favorecer el desarrollo	177
2.3.	Fin operativo.....	177
2.3.1.	Principios Técnicos tributarios	177
2.3.1.1.	Congruencia y sistematización	177
2.3.1.2.	Transparencia.....	177
2.3.1.3.	Factibilidad	177
2.3.1.4.	Continuidad	177
2.3.1.5.	Economicidad	177
2.3.1.6.	Comodidad.....	178
3.	CONCLUSIÓN	179

CAPÍTULO IV
DERECHO TRIBUTARIO

1.	CONCEPTO.....	189
2.	FUENTES DEL DERECHO TRIBUTARIO	192
2.1.	Disposiciones constitucionales	192
2.2.	Tratados internacionales	197

	Página
2.3. Las leyes o actos de autoridad equivalentes a la ley	198
2.4. Decretos, reglamentos, instrucciones y circulares dictadas por el Ejecutivo	200
2.5. Otras fuentes	205
3. AUTONOMÍA DEL DERECHO TRIBUTARIO.....	206
4. REGLAS DE INTERPRETACIÓN	208
– Jurisprudencia	211

CAPÍTULO V
LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

1. CONCEPTO.....	215
2. ELEMENTOS DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA	217
2.1. La ley, única fuente válida de imposición	217
2.2. Los sujetos que intervienen en la obligación tributaria reciben la denominación de activos y pasivos	220
2.2.1. Es sujeto activo, el ente acreedor del tributo	220
2.2.2. Es pasivo, el ente obligado	220
– Jurisprudencia administrativa	222
2.2.3. Situaciones especiales.....	223
2.2.3.1. Cuentas en participación.....	223
– Jurisprudencia administrativa	225
– Jurisprudencia judicial	226
2.2.3.2. Comuneros.....	227
– Jurisprudencia administrativa	228
2.2.3.3. Administradores de bienes ajenos	228
– Jurisprudencia administrativa	229
– Jurisprudencia judicial	230
2.3. La causa	230

	Página
2.4. El objeto, esto es, la prestación a que se obliga el sujeto pasivo	232
2.4.1. Prestación principal	232
2.4.2. Prestaciones accesorias.....	233
– Jurisprudencia administrativa.....	234
3. MODOS DE EXTINGUIR LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA	237
3.1. Concepto.....	237
3.2. Modos de extinguir	238
3.2.1. Cumplimiento o pago	238
3.2.1.1. Pago por equivalencia.....	243
3.2.1.2. Pagos provisionales mensuales.....	244
3.2.1.3. Incumplimiento.....	244
3.2.1.4. Cumplimiento forzado.....	247
– Jurisprudencia administrativa.....	248
– Jurisprudencia judicial.....	249
3.2.2. Compensación	249
3.2.2.1. La compensación y los impuestos	250
– Jurisprudencia administrativa.....	251
– Jurisprudencia judicial.....	253
3.2.3. Confusión.....	254
– Jurisprudencia administrativa	255
3.2.4. Declaración de nulidad del acto o contrato generador del impuesto.....	255
– Jurisprudencia administrativa	256
3.2.5. Remisión.....	258
– Jurisprudencia administrativa	259
3.2.6. Prescripción	260
3.2.6.1. Acciones sujetas a prescripción	260
3.2.6.1.1. Acción de cobro.....	260
3.2.6.1.2. Acción fiscalizadora	261
3.2.6.1.3. Acción sancionadora.....	261
3.2.6.2. Plazos de prescripción para las acciones de cobro y fiscalizadora.....	261
3.2.6.2.1. Plazo ordinario.....	261

	Página
3.2.6.2.2. Plazo extraordinario.....	261
– Jurisprudencia	263
3.2.6.2.3. Aumento del plazo	266
3.2.6.3. Plazo de prescripción de la acción sancionadora	268
– Jurisprudencia	269
3.2.6.4. Suspensión de la prescripción.....	272
3.2.6.4.1. Por impedimento de girar impuestos reclamados.....	272
3.2.6.4.2. Ausencia del contribuyente	274
3.2.6.4.3. La pérdida o inutilización de los documentos y libros contables suspende el plazo de prescripción del artículo 200 del Código Tributario	274
– Jurisprudencia	274
3.2.6.5. Interrupción de la prescripción	275
– Jurisprudencia administrativa	276

CAPÍTULO VI
OBLIGACIÓN TRIBUTARIA PRINCIPAL:
PAGAR LOS TRIBUTOS

1. IMPUESTO.....	281
1.1. Concepto.....	281
1.2. Características.....	284
2. TASA	286
2.1. Concepto.....	286
2.2. Características.....	287
3. CONTRIBUCIÓN.....	289
3.1. Concepto.....	289
3.2. Características.....	290
4. EFECTOS DE LOS IMPUESTOS	291
4.1. Económico	291
4.1.1. Microimpacto.....	291

	Página
4.1.1.1. Efectos en la familia	291
4.1.1.2. Efectos en la empresa	292
4.1.2. Macroimpacto	293
4.2. Financiero	296
4.3. Social	296
5. CONSIDERACIONES QUE DEBEMOS TENER PRESENTE AL MOMENTO DE ESTABLECER IMPUESTOS	298
6. CLASIFICACIÓN DE LOS IMPUESTOS	299
6.1. Impuestos directos e indirectos	299
6.2. Impuestos personales y reales	300
6.3. Impuestos con tasa fija e impuestos con tasa variable	300
6.4. Impuestos ordinarios y extraordinarios	300
6.5. Impuesto único y múltiple	301
6.6. Impuestos externos e internos	301
6.6.1. Importancia de esta clasificación	301
7. NUESTRO SISTEMA	302
7.1. Impuestos Indirectos	302
7.1.1. Impuesto a las Ventas y Servicios	302
7.1.2. Impuesto Único de sueldos, salarios y pensiones de Segunda Categoría	303
7.1.3. Impuesto Adicional	303
7.1.4. Impuesto a los productos suntuarios	304
7.1.4.1. Impuesto a las bebidas alcohólicas, analcohólicas y productos similares	304
7.1.4.2. Impuesto a la cilindrada y al lujo en la importación de vehículos	304
7.1.4.3. Impuesto a los tabacos, cigarrillos y cigarros	305
7.1.4.4. Impuesto a los combustibles	305
7.1.5. Impuesto a los actos jurídicos - Timbres y Estampillas	305
7.1.6. Impuesto al Comercio exterior	305

	Página
7.2. Impuestos Directos	306
7.2.1. Impuesto a la Renta de Primera Categoría	306
7.2.2. Impuesto Global Complementario.....	306
7.3. Otros Impuestos.....	307
7.3.1. Impuesto Territorial	307
7.3.2. Impuesto a las Herencias y Donaciones	307

CAPÍTULO VII

DEFINICIONES PREVIAS Y PRESTACIONES ACCESORIAS

1. DEFINICIONES PREVIAS.....	309
2. PRESTACIONES ACCESORIAS	317
2.1. Inscripción en registros (RUT y declaración jurada de inicio de actividades)	317
2.1.1. Inscripción en el Rol Único Tributario	317
2.1.1.1. No deben obtener cédula RUT	317
2.1.1.2. Deben obtener sólo RUT	319
– Jurisprudencia administrativa	320
2.1.2. Declaración de iniciación de actividades.....	321
2.1.2.1. No deben hacer el trámite de iniciación de actividades	323
2.1.2.2. Personas que sólo deben realizar el trámite de iniciación de actividades.....	325
2.1.3. Inscripción en el RUT e iniciación de actividades como trámite conjunto	326
2.1.3.1. Contribuyentes que se encuentran obligados a efectuar este trámite	328
2.1.3.2. Lugar en que debe realizarse el trámite	330
2.1.3.3. Formularios que se deben utilizar.....	332
2.1.3.4. Declaración.....	333
2.1.3.5. Requisitos que deben cumplirse para realizar el trámite	333
2.1.3.6. Información que debe completarse.....	334
– Jurisprudencia administrativa	337

	Página
2.1.4. Incumplimiento a estas obligaciones.....	338
2.1.5. Trámite simplificado para dar aviso de iniciación de actividades.....	338
2.2. Aviso de modificaciones.....	339
2.2.1. Fundamento legal	339
2.2.2. Se excepcionan de esta obligación.....	340
2.2.2.1. Las modificaciones que presentan las sociedades anónimas abiertas en su composición accionaria.....	340
2.2.2.2. Contribuyentes sin cobertura de datos móviles	340
2.2.3. Inscripción en registros especiales	340
2.2.4. Sanción	341
2.2.5. Modificaciones que deben informarse al Servicio	341
2.2.6. Forma en que debe hacerse la comunicación	342
2.2.7. Oportunidad en que debe informarse.....	343
2.2.8. Clasificación de las modificaciones	343
2.2.8.1. Modificaciones simples	343
– Jurisprudencia administrativa	344
2.2.8.2. Modificaciones complejas	346
2.2.8.2.1. El aporte de todo el activo y pasivo a otra sociedad:	346
2.2.8.2.2. Fusión de sociedades	348
2.2.8.2.3. Conversión de empresa individual en sociedad de cualquier naturaleza	349
2.2.8.2.4. Absorción de sociedades	351
2.2.8.2.5. División de sociedades	352
2.2.8.2.6. Disolución de sociedades anónimas por reunirse las acciones en una sola persona natural o jurídica	353
2.2.8.3. Modificaciones múltiples	354
2.2.9. Observaciones generales.....	355
2.2.10. Acciones de fiscalización y/o corrección de información en la base de datos.....	356

	Página
2.3. Obligación de timbrar determinados documentos tributarios	357
2.3.1. Verificación de actividad	358
2.3.2. Requisitos del trámite	359
2.3.3. Facturación Electrónica	360
2.3.4. Derecho especial en relación al timbraje de los contribuyentes que optan por facturación electrónica.....	364
2.3.4.1. Infracción.....	365
2.3.4.2. Publicidad	365
2.3.5. Factura de inicio	365
2.3.6. Mecanismo de impugnación	370
– Jurisprudencia judicial.....	371
2.4. Llevar contabilidad	372
2.4.1. Contabilidad fidedigna	372
2.4.1.1. No hay contabilidad fidedigna.....	373
– Jurisprudencia.....	373
2.4.2. Formas en que puede llevarse la contabilidad.....	374
2.4.2.1. Se encuentran obligados a llevar contabilidad completa.....	374
2.4.2.2. Se encuentran obligados a determinar su renta mediante contabilidad simplificada	375
2.4.2.3. No se encuentran obligados a determinar su renta mediante contabilidad.....	375
2.4.2.4. Se encuentran facultados para llevar contabilidad simplificada	376
2.4.3. Fecha en que debe confeccionarse el balance	377
2.4.4. Infracciones relativas a la contabilidad	377
– Jurisprudencia.....	378
2.4.5. Incautación de la contabilidad	378
2.4.6. Contabilidad electrónica	380
2.4.7. Requisitos que deben cumplirse por los contribuyentes para ser autorizados para adhierir al modelo de operación de contabilidad electrónica.....	381

	Página
2.4.7.1. Formalidades	381
– Jurisprudencia judicial.....	384
– Jurisprudencia administrativa.....	387
2.4.8. Valor probatorio de registros contenidos en hojas impresas cuyo timbre fue autorizado con fecha posterior a los hechos económicos que se asientan	391
2.5. Obligación de declarar y pagar.....	396
2.5.1. Formas de determinación.....	397
2.5.1.1. Determinación judicial	397
2.5.1.2. Determinación administrativa.....	397
2.5.1.3. Determinación mixta	398
2.5.1.4. Autodeterminación	398
2.5.2. Secreto de la información tributaria	399
– Jurisprudencia administrativa	400
2.5.3. Contribuyentes obligados a presentar declaraciones de impuestos	401
2.5.3.1. Ley sobre Impuesto a la Renta	401
2.5.3.2. Casos especiales	405
2.5.3.3. Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios.....	407
2.5.4. Prórroga del plazo en la presentación de la Declaración Anual del Impuesto a la Renta.....	408
2.5.5. Cómputo del plazo de la prórroga concedida	409
2.5.6. Formularios para la declaración y pago.....	409
2.5.7. Declaraciones por Internet.....	411
2.5.7.1. Obligados a declarar por Internet	412
2.5.7.2. Acceso a Internet	413
2.5.8. Pago diferido de los Impuestos a la Renta, a partir de la Operación Renta 2006	413
2.5.8.1. Procedimiento	414
2.5.8.2. Modificación de valor a diferir	416
2.5.9. Declaraciones juradas	416
2.5.10. Multideclaraciones tributarias	423
2.5.11. Moneda en que deben pagarse los impuestos	425

Página

2.5.11.1.	Tratamiento aplicable a las devoluciones de impuestos cuando el pago de los mismos ha sido realizado en moneda extranjera	430
2.5.11.2.	Alcances del concepto moneda extranjera.....	430
	– Jurisprudencia administrativa	431
2.6.	Obligación de dar aviso de término de giro.....	431
	– Jurisprudencia administrativa	431
2.6.1.	Objetivos del procedimiento de término de giro.....	432
2.6.2.	Obligados a dar aviso de término de giro	432
	– Jurisprudencia administrativa	433
2.6.3.	Casos en que no hay término de giro.....	436
2.6.4.	Plazo para dar aviso de término de giro	436
2.6.5.	Sanciones por no dar aviso de término de giro.....	437
2.6.6.	Procedimiento.....	438
2.6.6.1.	Forma de hacerlo	438
2.6.6.2.	Plazo	439
2.6.6.3.	Silencio positivo.....	439
2.6.6.4.	No aplica el silencio positivo.....	439
2.6.6.5.	Plazo para revisar si se presentan antecedentes adicionales	440
2.6.6.6.	Requisitos que se deben cumplir para realizar el trámite de término de giro.....	440
2.6.7.	Prórroga para presentar la declaración anual de renta en el caso de término de giro	440
2.6.8.	Situaciones que se producen con motivo de las transformaciones sociales	441
2.6.8.1.	Imposibilidad de imputar pérdidas a los resultados de la empresa que se crea o subsiste	444
2.6.9.	Cambio del régimen tributario en un mismo período	444
2.6.10.	Término anticipado de giro.....	445
2.6.11.	Presunción legal por término de giro.....	446
2.6.12.	Efectos del término de giro.....	447
	– Jurisprudencia administrativa	447

Página

CAPÍTULO VIII
LA ELUSIÓN TRIBUTARIA

1. ANTECEDENTES	451
2. ANÁLISIS.....	456
– Jurisprudencia administrativa	491
– Jurisprudencia judicial.....	495

CAPÍTULO IX
NORMAS GENERALES DEL CÓDIGO TRIBUTARIO

1. DICTACIÓN DEL CÓDIGO TRIBUTARIO.....	499
2. ESTRUCTURA DEL CÓDIGO TRIBUTARIO.....	500
3. SERVICIO DE IMPUESTOS INTERNOS	501
3.1. Estructura del Servicio de Impuestos Internos	502
3.2. Organigrama del Servicio de Impuestos Internos	502
3.3. Personal del SII.....	510
4. FACULTADES DEL DIRECTOR NACIONAL DEL SII	511
4.1. Facultades administrativas propiamente tales	511
– Jurisprudencia administrativa.....	526
– Jurisprudencia judicial.....	529
– Jurisprudencia judicial.....	539
5. FACULTADES DE LOS DIRECTORES REGIONALES DEL SII	545
5.1. Absolver las consultas sobre la aplicación e interpretación de las normas tributarias, las que serán tramitadas conforme a las mismas reglas a que se refiere el número 2, letra A, inciso segundo del presente artículo.....	545

	Página
5.2. Solicitar la aplicación de apremios y pedir su renovación, en los casos a que se refiere el Título I del Libro Segundo	549
– Jurisprudencia judicial.....	551
5.3. Aplicar, rebajar, suspender o condonar las sanciones administrativas fijas o variables.....	552
– Jurisprudencia.....	559
5.4. Condonar total o parcialmente los intereses penales por la mora en el pago de los impuestos	560
– Jurisprudencia administrativa	564
5.5. Resolver administrativamente todos los asuntos de carácter tributario que se promuevan, incluso corregir de oficio, en cualquier tiempo, los vicios o errores manifiestos en que se haya incurrido en las resoluciones, liquidaciones o giros de impuestos	565
5.6. Disponer el cumplimiento administrativo de las sentencias dictadas por los Tribunales Tributarios y Aduaneros, que incidan en materias de su competencia.....	569
5.7. Autorizar a otros funcionarios para resolver determinadas materias, aun las de su exclusiva competencia, o para hacer uso de las facultades que le confiere el Estatuto Orgánico del Servicio, actuando por “orden del Director Regional”, y encargarles, de acuerdo con las leyes y reglamentos, el cumplimiento de otras funciones u obligaciones	575
5.8. Ordenar, a petición de los contribuyentes que se imputen al pago de sus impuestos o contribuciones de cualquiera especie las cantidades que les deban ser devueltas por pagos en exceso de lo adeudado o no debido por ellos	576

Página

5.9.	Disponer en las resoluciones que se dicten en conformidad a lo dispuesto en los números 5º y 6º de la presente letra, la devolución y pago de las sumas solucionadas indebidamente o en exceso a título de impuestos, reajustes, intereses, sanciones o costas	577
5.10.	Ordenar la publicación o la notificación por avisos de cualquiera clase de resoluciones o disposiciones de orden general o particular.....	579
5.11.	Las otras facultades conferidas por el Código Tributario, el Estatuto Orgánico del Servicio y las leyes vigentes	580
6.	CONTIENDAS DE COMPETENCIA.....	583
7.	ÁMBITO DE APLICACIÓN MATERIAL DEL CÓDIGO TRIBUTARIO.....	584
7.1.	Requisitos copulativos para que sean aplicadas las normas del Código Tributario	584
	– Jurisprudencia administrativa	584
7.2.	Aplicación restrictiva de sus normas	586
7.3.	Aplicación supletoria del derecho común	586
8.	ÁMBITO APLICACION TEMPORAL DE LA LEY TRIBUTARIA	587
8.1.	Regla general	587
8.2.	Vigencia en la ley tributaria.....	587
8.2.1.	Regla general	587
8.2.2.	Principio de irretroactividad	587
8.2.2.1.	Excepciones	588
	– Jurisprudencia administrativa	588
8.2.3.	Vigencia de las normas tributarias procesales	589
	– Jurisprudencia administrativa	590
9.	ÁMBITO DE APLICACIÓN ESPACIAL.....	592
10.	LA COMPARÉCENCIA EN EL SERVICIO DE IMPUESTOS IN- TERNAOS	594
10.1.	Concepto de comparecencia	594

	Página
10.2. Formas en que el contribuyente puede comparecer	594
10.2.1. Personalmente.....	594
10.2.2. Representado	595
10.2.3. Comparecencia de personas jurídicas.....	596
10.2.3.1. Corporaciones y fundaciones.....	596
10.2.3.2. Sociedades	597
10.2.3.3. Representación de las asociaciones gremiales.....	600
10.2.3.4. Representación de organizaciones comunitarias	600
10.2.3.5. Representación de las cooperativas	601
10.2.3.6. Representación de las municipalidades	601
10.2.3.7. Comparecencia de la asociación o cuentas en participación	601
10.2.3.8. Comparecencia de comunidades	602
10.2.3.9. Comparecencia de sociedades de hecho.....	602
10.3. Representación voluntaria	603
10.4. Comparecencia administrativa	604
10.5. Facultades del representante en el ámbito administrativo.....	607
10.5.1. Representación conferida para actuaciones específicas.....	607
10.5.2. Representación general para las actuaciones ante el Servicio	607
10.6. Efectos de la representación	607
10.7. Comparecencia judicial	610
10.7.1. Facultades del representante en materia jurisdiccional.....	612
10.8. Extinción del título de la representación	612
– Jurisprudencia judicial.....	613
11. ACTUACIONES DEL SERVICIO	614
11.1. Actuaciones administrativas	614
11.2. Oportunidad en que se deben realizar estas actuaciones:	614

	Página
11.2.1. Excepción	616
11.3. Expediente electrónico	616
12. PLAZOS.....	635
12.1. Plazo de caducidad	635
13. NOTIFICACIONES.....	637
13.1. Concepto de notificación.....	637
13.2. Importancia de las notificaciones	637
13.3. Clases de notificación.....	637
13.4. Normas comunes a las notificaciones.....	638
– Jurisprudencia administrativa	638
13.5. Tipos de notificaciones.....	641
13.5.1. Notificación personal.....	641
13.5.1.1. Constancia de la notificación personal	642
13.5.1.2. Forma de hacerla constar.....	642
13.5.2. Notificación por cédula	643
13.5.2.1. Etapas de la notificación por cédula	643
13.5.2.2. Casos en que la notificación debe hacerse por cédula.....	644
13.5.2.3. Forma de hacerla constar	644
13.5.3. Notificación por carta certificada	645
13.5.3.1. Cómputo de los plazos en las notificaciones por carta certificada	647
13.5.3.2. Constancia del envío de la carta certificada	647
13.5.3.3. Recepción de la carta certificada después de los tres días	648
– Jurisprudencia judicial.....	648
13.5.3.4. Forma de hacerla constar	649
13.5.4. La notificación por aviso postal simple	649
13.5.5. La notificación por aviso en el Diario Oficial	650
13.5.5.1. Actuaciones del Servicio que deben publicarse en el Diario Oficial	650
13.5.5.2. Casos en que procede	651
13.5.6. Notificación por e-mail.....	652

	Página
13.5.6.1. Forma de efectuarla	653
13.5.6.2. Contenido.....	653
13.5.6.3. Efecto de esta notificación.....	653
13.5.6.4. Tenor del <i>e-mail</i>	654
13.5.7. Notificación por aviso en página web	654
13.5.8. Notificación en el sitio personal del contribuyente	655
13.5.8.1. Forma de materializarla	656
13.5.8.2. Efecto.....	656
– Jurisprudencia judicial.....	656

CAPÍTULO X ACCIÓN FISCALIZADORA

LÍMITES Y MEDIOS DE FISCALIZACIÓN

1. ACCIÓN FISCALIZADORA	661
1.1. Límites a la fiscalización	661
1.1.1. Los derechos constitucionales de los contribuyentes	661
– Jurisprudencia judicial.....	662
1.1.2. Los plazos de prescripción (artículos 59, 200, 201 y 202 del Código Tributario)	663
– Jurisprudencia	665
1.1.3. La reserva y el secreto bancario	668
– Jurisprudencia judicial.....	670
1.1.4. El secreto profesional (artículo 61 del Código Tributario).....	671
1.1.4.1. Concepto.....	671
1.1.4.2. Aplicación.....	672
1.1.4.3. Personas que están obligadas al secreto profesional.....	672
1.1.4.4. Alcance del secreto profesional.....	672
1.1.4.5. Sanción	673
1.1.5. Plazos de actuación.....	674
1.1.5.1. Requerimiento al contribuyente.....	675

	Página
1.1.5.2. Fecha de inicio del cómputo.....	677
1.1.5.3. Notificación del requerimiento.....	677
1.1.5.4. Fiscalización	677
1.1.5.5. Certificación	679
1.1.5.6. Plazo general para efectuar la fiscalización tributaria.....	679
1.1.5.7. Limitación para la revisión.....	680
1.1.5.8. Plazo de nueve meses para revisar	681
1.1.5.9. Aumento del plazo base de nueve meses.....	681
1.1.5.10. Procedimiento para fiscalizar otros impuestos en el marco de una revisión ya iniciada.....	682
1.1.5.11. Plazo ampliado para revisión.....	682
1.1.5.12. Efecto del vencimiento de plazo.....	683
1.1.6. Reserva tributaria.....	683
2. MEDIOS DE FISCALIZACIÓN	687
2.1. La información	687
2.1.1. Fuente interna de información - Declaraciones Juradas y formularios de impuestos.....	688
2.1.2. Fuente Interna de información: Obligación de emisión.....	688
2.1.3. Obligación de Informar	690
2.1.4. Fuente externa de información	706
2.1.5. Derecho Comparado	717
2.1.5.1. España.....	717
2.1.5.2. Perú.....	718
2.1.5.3. Argentina	718
2.1.6. La tecnología y la información.....	718
2.1.6.1. En el Impuesto a la Renta, un plan masivo denominado Operación Renta	719
2.1.6.2. Registro histórico.....	722
2.1.6.3. Información sobre comercio exterior	722
2.2. Exigencia del RUT	723
2.2.1. No deben obtener cédula RUT	723
2.3. Declaración de iniciación de actividades.....	725

	Página
2.3.1. No están obligados a dar el aviso de Inicio de Actividades	726
2.3.2. Obligados a dar aviso de Inicio de Actividades	728
2.3.3. Sujetos que deben inscribirse en el RUT y dar simultáneamente el aviso de Inicio de Actividades	728
2.3.4. Domicilio postal	730
2.3.5. Correo electrónico	730
2.4. Revisión y confección de inventarios	731
2.4.1. Examinar los inventarios	732
2.5. La citación	732
2.5.1. Fundamento legal	732
2.5.2. Finalidades de la citación	733
2.5.3. Contenido y efecto de la citación	734
2.5.4. Unidad responsable	734
2.5.5. Procedencia de la citación	734
2.5.6. La citación como trámite obligatorio	735
2.5.6.1. Casos en que esta diligencia está concebida con carácter de obligatorio	735
2.5.6.2. Efectos de la omisión de la citación cuando ella es obligatoria	736
2.5.7. Formalidades de la citación	737
2.5.7.1. Plazo de la citación	737
2.5.7.2. Notificación	738
2.5.7.3. Requisitos para que se amplíe el plazo para comparecer	738
2.5.7.4. Contestación de la citación	738
2.5.8. Posición del contribuyente ante la citación	739
2.5.9. Efectos de la citación	739
– Jurisprudencia	740
2.6. Examen de operaciones bancarias	741
2.6.1. Por actividades de fiscalización interna	741
2.6.2. Desarrollo	742
2.6.3. Procedimiento	743
2.6.4. Característica de la información que se entrega	745

	Página	
2.6.5.	Procedimiento de requerimiento de información	746
2.6.6.	Por actividades de fiscalización externas	748
2.6.6.1.	Requisitos de la información requerida.....	748
2.6.6.2.	Forma de entrega de la información y limitación de plazo.....	748
2.6.6.3.	Infracción por incumplimiento.....	749
2.6.6.4.	Reserva de la información entregada.....	749
2.6.6.5.	Interpretación.....	749
2.7.	Declaración jurada.....	750
2.8.	Examinar la Contabilidad.....	754
2.9.	Incautar	772
	– Jurisprudencia	772
2.10.	Facultad de tasar	773
	– Jurisprudencia administrativa	776
	– Jurisprudencia judicial.....	778
2.11.	Acciones de fiscalización en terreno	783
2.11.1.	Control de la emisión y registro de documentos.....	783
2.11.2.	Controles puerta a puerta	783
2.11.3.	Puntos fijos	784
2.11.4.	Empadronamientos	784
2.11.5.	Captura de información	784
2.11.6.	Tasación de negocios esporádicos	784
2.11.7.	Controles carreteros	785
2.11.8.	Controles móviles	785
2.11.9.	Presencia mayorista	785
2.11.10.	Fiscalización de expendedoras de combustibles y puntos industriales	786
2.11.11.	Acciones de fiscalización	786
2.12.	Resultado de la fiscalización	791
2.13.	Auditorías tributarias	792
2.13.1.	Inicio	792
2.13.2.	Objetivo de la auditoría tributaria.....	793
2.13.3.	Tipos de auditorías tributarias	793
2.13.4.	Asignación	794

	Página
2.13.5. Actividades previas a la auditoría.....	795
2.13.6. Desarrollo	795
2.13.7. Procedimiento.....	796
2.13.8. Resultados de la auditoría.....	798
2.13.9. Procedimiento de auditoría por caso conexo.....	798
2.13.10. Dirección Grandes Contribuyentes.....	799
2.14. Medidas de control y preventivas.....	800
2.15. Medidas preventivas y de colaboración.....	801
2.16. Término de giro	803
2.16.1. Plazo del Servicio de Impuestos Internos.....	804
2.16.2. Plazo para revisar con base en nuevos antecedentes	804
2.16.3. Contribuyentes sin cobertura de internet	805
2.16.4. Efectos del término de giro.....	805
2.16.5. Excepciones al término de giro	806
2.16.6. Cambio de giro y cambio de régimen tributario	807
2.16.7. Término de giro de oficio por el Servicio.....	807
2.16.8. Presunción por término de giro	808
3. NORMAS CONTABLES	809
3.1. Contabilidad fidedigna	811
3.1.1. Concepto.....	811
3.2. Contabilidad completa.....	812
3.2.1. Concepto.....	812
3.2.1.1. Libro diario	814
3.2.1.2. Libro mayor	816
3.2.1.3. Libro de inventarios y balances	817
3.2.1.4. Libro auxiliar de remuneraciones	819
3.2.1.5. Libro de compras y ventas.....	821
3.2.1.6. Libro/FUT	822
3.2.1.7. Registros empresariales	824
3.3. Contabilidad simplificada.....	827
3.4. Forma en que deben llevarse los libros contables	828
3.5. Contabilidad computacional	830
3.5.1. Conceptos previos.....	831

	Página
3.5.2. Requisitos	832
3.5.3. Formalidades	833
– Jurisprudencia judicial.....	835
– Jurisprudencia administrativa	838
3.6. Cambio de sistema contable	847
– Jurisprudencia administrativa	848
3.7. Infracciones tributarias vinculadas a la conta- bilidad.....	848
– Jurisprudencia administrativa	849

ÍNDICE
TOMO II

Página

CAPÍTULO XI
INFRACCIONES TRIBUTARIAS

1.	CONCEPTO.....	853
2.	CLASIFICACIÓN DE LAS INFRACCIONES TRIBUTARIAS.....	853
3.	INFRACCIONES CIVILES.....	855
3.1.	Concepto.....	855
3.2.	Interés	855
3.2.1.	Caso en que no aplican los reajustes ni los intereses	857
3.2.2.	Convenios de pago.....	857
3.3.	Multas	857
3.4.	Condonaciones.....	858
3.4.1.	Condonación por multas asociadas al incumplimiento de la obligación de pago.....	859
3.4.2.	Condonación de los intereses penales	863
3.4.2.1.	La condonación total resulta, sin embargo, obligatoria.....	866
3.5.	Características de las infracciones civiles	866

	Página
4. INFRACCIONES ADMINISTRATIVAS.....	868
4.1. Concepto.....	868
4.2. Características de las infracciones administrativas.....	868
4.3. Condonación de sanciones administrativas	868
4.4. Constituyen infracciones administrativas.....	871
4.4.1. Artículo 97 N° 1.....	872
4.4.1.1. Requisitos del tipo contenido en el inciso primero	872
4.4.1.2. Requisitos del tipo contenido en el inciso segundo.....	873
– Jurisprudencia administrativa.....	876
4.4.2. Artículo 97 N° 2.....	876
4.4.2.1. Requisitos del tipo	877
– Jurisprudencia administrativa.....	877
4.4.3. Artículo 97 N° 3.....	878
4.4.3.1. Requisitos del tipo	878
4.4.4. Artículo 97 N° 6.....	879
4.4.4.1. Requisitos del tipo infraccional contenido en el artículo 97 N° 6 inciso primero.....	880
4.4.4.2. Requisitos del tipo infraccional contenido en el artículo 97 N° 6 inciso segundo	882
4.4.4.3. Requisitos del tipo infraccional contenido en el artículo 97 N° 6 inciso tercero	885
4.4.5. Artículo 97 N° 7.....	886
4.4.5.1. Requisitos del tipo	886
4.4.6. Artículo 97 N° 10.....	888
4.4.6.1. Requisitos del tipo infraccional sancionado en el N° 10 del artículo 97 del Código Tributario	889
– Jurisprudencia administrativa.....	890
– Jurisprudencia judicial.....	891
4.4.7. Artículo 97 N° 11	903
4.4.7.1. Requisitos del tipo infraccional sancionado en el N° 11	903
4.4.8. Artículo 97 N° 15.....	904

	Página
4.4.8.1. Requisitos del tipo infraccional sancionado en el artículo 97 Nº 15	904
– Jurisprudencia judicial.....	905
4.4.9. Artículo 97 Nº 16.....	906
4.4.9.1. Requisitos del primer tipo infraccional	907
4.4.9.2. Requisitos del segundo tipo infraccional.....	908
4.4.9.3. Requisitos del tercer tipo infraccional	910
4.4.9.4. Obligación común en todos los tipos infraccionales contenidos en el artículo 97 Nº 16.....	910
4.4.9.5. Requisitos del cuarto tipo infraccional	910
4.4.9.6. Procedimiento que debe seguirse para informar la pérdida o inutilización	911
4.4.9.7. Efecto de la pérdida o inutilización de los libros contables	912
– Jurisprudencia administrativa	912
– Jurisprudencia judicial.....	913
4.4.10. Artículo 97 Nº 17.....	925
4.4.10.1. Requisitos del tipo infraccional contenido en el artículo 97 Nº 17 del Código Tributario	925
4.4.11. Artículo 97 Nº 19.....	927
4.4.11.1. Requisitos del tipo infraccional contenido en el artículo 97 Nº 11	927
4.4.12. Artículo 97 Nº 20.....	927
4.4.12.1. Requisitos del primer tipo infraccional contenido en el artículo 97 Nº 20	928
4.4.12.2. La reiteración como elemento de tipicidad.....	929
4.4.12.3. Requisitos del segundo tipo infraccional contenido en el artículo 97 Nº 20	931
4.4.12.4. Procedimiento.....	932
4.4.13. Artículo 97 Nº 21.....	932
4.4.13.1. Requisitos del tipo infraccional	932
4.4.14. Infracción genérica. Artículo 109	934
4.4.14.1. Requisitos del tipo infraccional contenido en el artículo 109 del Código Tributario	934
4.4.15. Consideración general respecto de las multas que se aplican a las infracciones administrativas.....	934

	Página
5. INFRACCIONES PENALES	935
5.1. Concepto:	935
5.2. Características de las infracciones penales	935
5.3. Bien Jurídico protegido en los delitos tributarios	936
5.4. La tipicidad en los delitos tributarios	941
5.5. Tipo penal	943
– Jurisprudencia	944
5.6. Constituyen delitos tributarios	945
5.6.1. Artículo 97 N° 4.....	945
5.6.1.1. Requisitos del primer tipo penal contenido en el inciso primero del artículo 97 N° 4.....	946
5.6.1.2. Requisitos del segundo tipo penal contenido en el inciso segundo del artículo 97 N° 4	947
5.6.1.3. Requisitos del tercer tipo penal contenido en el inciso tercero del artículo 97 N° 4	947
5.6.1.4. Requisitos del cuarto tipo penal contenido en el último inciso del artículo 97 N° 4	948
5.6.1.5. Requisitos comunes en todos los tipos penales sancionados por el artículo 97 N° 4	948
5.6.1.6. Concurso en los delitos tributarios	952
5.6.1.7. Circunstancia agravante específica de los tipos penales contenidos en el inciso primero, segundo y tercero del artículo 97 N° 4.....	958
5.6.1.8. Caso Penta	958
– Jurisprudencia judicial	968
5.6.2. Artículo 97 N° 5.....	986
5.6.2.1. Requisitos del tipo penal contenido en el N° 5 del artículo 97	986
5.6.3. Artículo 97 N° 8.....	987
5.6.3.1. Requisitos del tipo penal contenido en el artículo 97 N° 8 del Código Tributario	987
5.6.4. Artículo 97 N° 9.....	988

	Página
5.6.4.1. Requisitos del tipo penal contenido en el artículo 97 N° 9 del Código Tributario	988
– Jurisprudencia judicial.....	989
5.6.5. Artículo 97 N° 12.....	994
5.6.5.1. Requisitos del tipo penal sancionado en el artículo 97 N° 12.....	995
5.6.6. Artículo 97 N° 13.....	995
5.6.6.1. Requisitos del tipo penal sancionado en el artículo 97 N° 13.....	996
5.6.6.2. Presunción de responsabilidad.....	997
– Jurisprudencia judicial.....	997
5.6.7. Artículo 97 N° 14.....	998
5.6.7.1. Requisitos del tipo contenidos en la primera parte	998
5.6.7.2. Requisitos del tipo contenidos en la segunda parte del artículo 97 N° 14.....	999
5.6.8. Artículo 97 N° 18.....	1001
5.6.9. Artículo 97 N° 22.....	1001
5.6.9.1. Requisitos del tipo penal contenido en el N° 22 del artículo 97.....	1001
5.6.10. Artículo 97 N° 23.....	1002
5.6.10.1. Requisitos del tipo contenidos en el inciso primero	1002
5.6.10.2. Requisitos del tipo contenidos en el inciso segundo del artículo 97 N° 23.....	1003
– Jurisprudencia judicial.....	1003
5.6.11. Artículo 97 N° 24.....	1004
5.6.11.1. Requisitos del tipo penal contenidos en el inciso primero del artículo 97 N° 24	1004
5.6.11.2. Requisitos del tipo penal contenidos en el inciso segundo del artículo 97 N° 24.....	1005
5.6.11.3. Requisitos del tipo penal contenidos en el inciso tercero del artículo 97 N° 24	1006
5.6.11.4. Comentario común	1006
5.6.12. Artículo 97 N° 25.....	1006

	Página
5.6.12.1. Requisitos del tipo contenidos en el inciso primero del artículo 97 N° 25	1007
5.6.12.2. Requisitos del tipo contenidos en el inciso segundo del artículo 97 N° 25.....	1008
5.6.13. Artículo 97 N° 26.....	1009
5.6.13.1. Requisitos del tipo penal sancionado en el artículo 97 N° 26.....	1009
6. INFRACCIONES COMETIDAS POR EL CONTRIBUYENTE	1011
7. INFRACCIONES COMETIDAS POR EL CONTADOR.....	1013
7.1. Requisitos del tipo infraccional aplicable al contador	1013
7.2. Eximente de responsabilidad especial para esta infracción	1014
– Jurisprudencia judicial.....	1015
8. INFRACCIÓN COMETIDA POR EL ASESOR TRIBUTARIO	1017
9. INFRACCIONES COMETIDAS POR FUNCIONARIOS DEL SERVICIO	1020
10. INFRACCIONES COMETIDAS POR OTROS FUNCIONARIOS PÚBLICOS O MUNICIPALES.....	1023
11. INFRACCIONES COMETIDAS POR NOTARIOS, CONSERVADORES Y OTRAS INFRACCIONES GENÉRICAS.....	1024
12. CONSIDERACIONES GENERALES	1025
12.1. Circunstancias que deben ponderarse para la aplicación de las sanciones administrativas o penales	1026
12.1.1. Sanciones pecuniarias aplicadas por el Director Regional.....	1026
12.1.2. Sanciones administrativas fijadas por el Servicio o los Tribunales Tributarios y Aduaneros (TTA)	1031
12.1.3. Sanciones penales impuestas por el Tribunal Oral en lo Penal	1032

CAPÍTULO XII
PROCEDIMIENTOS TRIBUTARIOS

LEY N° 20.322	1039
1. HISTORIA DE LA LEY N° 20.322	1039
2. PROYECTO PRIMITIVO.....	1041
2.1.1. Especialización de las Cortes de Apelaciones en materias tributarias.....	1042
2.1.2. Aumento del número de ministros en algunas Cortes de Apelaciones	1042
2.1.3. Agilización de la tramitación de las causas en la segunda instancia	1042
2.1.4. Creación de Tribunales Tributarios de primera instancia, independientes de la Administración	1043
2.1.5. Idoneidad y nombramiento del personal del Tribunal Tributario.....	1043
2.1.6. Independencia del Tribunal Tributario	1044
2.1.6.1. Fórmula mixta de designación.....	1044
2.1.6.2. Libertad para interpretar los hechos de la causa y el derecho aplicable	1045
2.1.6.3. Independencia y sometimiento a la supervigil- lancia directiva, correccional y económica de la Corte de Apelaciones respectiva.....	1045
2.1.6.4. Inhabilidades y prohibiciones	1045
2.1.6.5. Apoyo en recursos humanos y materiales	1046
2.1.6.6. Acceso a la carrera judicial por parte de los Jueces Tributarios	1046
2.1.7. Etapa de reconsideración administrativa obliga- toria, en forma previa al reclamo jurisdiccional.....	1046
2.1.8. Procedimientos judiciales eficientes y expeditos	1047
2.1.9. Aplicación gradual de la reforma	1047
3. INDICACIÓN SUSTITUTIVA - ANTECEDENTE LEY N° 20.322.....	1052
3.1. Fortalecimiento de la independencia de los tribunales que se crean.....	1052

Página

3.2.	Ampliación de la competencia a materias aduaneras	1052
3.3.	Administración y gestión de los Tribunales Tributarios y Aduaneros	1053
3.4.	Nombramiento de los jueces.....	1053
3.5.	Distribución geográfica de los tribunales	1053
3.6.	Adecuaciones al procedimiento.....	1054
3.6.1.	Defensa letrada	1054
3.6.2.	Recurso especial de amparo al contribuyente.....	1054
3.6.3.	Implementación gradual.....	1055
3.6.4.	Personal calificado.....	1055

CAPÍTULO XIII
PROCEDIMIENTOS INFRACCIONALES TRIBUTARIOS

1.	PROCEDIMIENTOS REGULADOS POR EL CÓDIGO TRIBUTARIO	1067
1.1.	Primera instancia	1067
1.2.	Segunda instancia	1067
1.2.1.	Regla general	1067
1.2.2.	Regla especial	1068
1.2.3.	Intervención de la Corte Suprema	1068
1.2.4.	Intervención del Tribunal Constitucional	1069
2.	PROCEDIMIENTOS SANCIONATORIOS.....	1070
2.1.	Procedimiento sancionatorio general.....	1070
2.1.1.	Materias en que se aplica.....	1070
2.1.2.	Procedimiento	1072
2.1.2.1.	Acta y notificación.....	1072
2.1.2.2.	Traslado para defensa	1072
2.1.2.3.	Medidas conservativas.....	1076
2.1.2.4.	Traslado al Servicio	1076
2.1.2.5.	Notificaciones	1076
2.1.2.6.	Prueba	1077
2.1.2.7.	Sentencia.....	1078

	Página
2.1.2.8. Recursos.....	1078
2.1.2.9. Exclusión	1080
2.1.2.10. Aplicación supletoria.....	1080
2.1.2.11. Decisión privativa del Director Nacional del Servicio.....	1080
3. PROCEDIMIENTO SANCIONATORIO ESPECIAL.....	1082
3.1. Materias a las que se aplica	1082
3.2. Procedimiento	1084
3.2.1. Determinación del acto reclamado en ciertas infracciones.....	1084
3.2.2. Notificación del acto reclamado	1084
3.2.3. Derecho del contribuyente Pyme acogido a la cláusula transparencia.....	1085
3.2.4. Reclamo	1086
3.2.5. Traslado al Servicio	1088
3.2.6. Prueba	1089
3.2.7. Sentencia.....	1090
3.2.8. Recursos.....	1090
3.2.9. Aplicación supletoria.....	1091
3.2.10. Se exige defensa letrada	1091
3.2.11. Compatibilidad de procedimiento	1091
3.2.12. Efecto del reclamo interpuesto contra la infracción del N° 20 del artículo 97	1091

CAPÍTULO XIV PROCEDIMIENTO GENERAL DE RECLAMO

1. PROCEDIMIENTO GENERAL DE RECLAMO	1093
1.1. Derecho general.....	1093
1.2. Características de este procedimiento.....	1093
1.3. Procedimiento	1094
1.3.1. Reclamante	1094
– Jurisprudencia.....	1095

	Página
1.3.2. Materias reclamables: (artículo 124 del Código Tributario).....	1095
1.3.2.1. La totalidad o de algunas de las partidas o elementos de una liquidación	1096
1.3.2.1.1. Concepto.....	1096
1.3.2.1.2. Formalidades o requisitos	1096
1.3.2.1.3. Funciones de la liquidación.....	1096
1.3.2.1.4. Oportunidad en que debe practicarse la liquidación.....	1097
1.3.2.1.5. Efectos de la liquidación cuando está notificada legalmente.....	1098
1.3.2.2. La totalidad o de algunas de las partidas o elementos de un giro.....	1099
1.3.2.2.1. Concepto de giro.....	1099
1.3.2.2.2. Requisitos del giro	1099
1.3.2.2.3. Efectos del giro notificado legalmente	1099
1.3.2.2.4. Oportunidad en que pueden girarse los impuestos	1100
1.3.2.3. La totalidad o parte de un pago	1102
– Jurisprudencia.....	1104
1.3.3. Materias no reclamables	1106
– Jurisprudencia.....	1108
1.3.4. Ante quién se reclama.....	1108
1.3.5. Lugar en que se presenta el reclamo.....	1109
1.3.6. Plazo para reclamar (artículo 124 inciso 3º Código Tributario).....	1109
1.3.6.1. Plazo general.....	1109
1.3.6.2. Plazo especial para reclamar.....	1110
1.3.7. Requisitos que debe cumplir el reclamo.....	1111
1.3.8. La representación en la tramitación del reclamo	1113
1.3.8.1. Reglas particulares.....	1114
– Jurisprudencia.....	1115
1.3.9. Resolución que recae en el escrito de reclamo	1116
1.3.10. Recursos procesales.....	1116
1.3.11. Participación del Servicio de Impuestos Internos como “parte” del proceso	1118

	Página
1.3.12. Forma de llevar el expediente y su acceso	1118
1.3.13. Derecho del contribuyente de rectificar declaraciones o pagos de impuestos correspondientes al período reliquidado. Artículo 127 del Código Tributario	1119
1.3.14. Traslado	1120
1.3.14.1. Requisitos de la contestación.....	1120
1.3.14.2. Notificaciones.....	1120
1.3.14.3. Medidas cautelares	1121
1.3.14.3.1. Requisitos	1122
1.3.14.3.2. Contenido de la resolución	1122
1.3.14.3.3. Característica de la medida.....	1122
1.3.14.3.4. Tramitación.....	1122
1.3.14.3.5. Recursos.....	1123
1.3.15. Etapa de prueba	1123
1.3.15.1. Características de este plazo	1123
1.3.15.2. Resolución que ordena recibir la causa a prueba	1123
1.3.15.3. Contenido del “Auto de Prueba”	1123
1.3.15.4. Notificación del “Auto de Prueba”	1124
1.3.15.5. Recurso que procede en contra del “Auto de Prueba”	1124
1.3.15.6. Medios de prueba.....	1124
1.3.15.7. Limitación probatoria	1128
1.3.15.8. Ampliación del probatorio.....	1128
1.3.15.9. Observaciones a la prueba	1128
1.3.15.10. Valor de la prueba	1128
— Jurisprudencia judicial.....	1132
1.3.16. Conciliación.....	1138
1.3.16.1. Materia de conciliación	1139
1.3.16.2. Limitación de la conciliación	1139
1.3.16.3. Audiencias	1140
1.3.16.4. Oportunidad	1140
1.3.16.5. No aplica la conciliación	1140
1.3.16.6. Facultad del Tribunal	1140
1.3.16.7. Posición de la defensa del Servicio	1140
1.3.16.8. Obligación del Director	1141

	Página
1.3.16.9. Acta.....	1141
1.3.16.10. Aprobación del acta	1141
1.3.16.11. Recursos.....	1141
1.3.17. Avenimiento extrajudicial.....	1141
1.3.17.1. Oportunidad.....	1142
1.3.17.2. Limitación del acuerdo	1142
1.3.17.3. Recibida la propuesta.....	1143
1.3.17.4. Gestión previa.....	1143
1.3.17.5. Plazo	1143
1.3.17.6. Acuerdo favorable	1143
1.3.17.7. Publicidad	1143
1.3.18. Etapa de sentencia	1144
1.3.18.1. Sentencia definitiva	1144
1.3.18.2. Notificación de la sentencia.....	1144
1.3.18.3. Recursos que proceden en contra de la sentencia definitiva pronunciada por el tribunal tributario	1145
1.3.18.3.1. Procedimiento.....	1147
1.3.18.3.2. Tramitación del recurso	1147
1.3.18.3.3. Recurso de casación.....	1147
1.3.18.3.4. Derecho a reclamar sin obligación de pagar.....	1147
1.3.18.3.5. Pago con reclamo pendiente	1147
1.3.18.3.6. Suspensión de cobro	1148
1.3.18.3.7. Derecho del apelante de pedir suspensión del cobro de los impuestos (artículo 147, incisos 6º y 7º del Código Tributario).....	1148
1.3.18.3.8. Giro.....	1149
1.3.19. Recursos contra el fallo de la Corte de Apelaciones	1149
1.3.19.1. Recurso de casación en la forma	1150
1.3.19.1.1. Requisito de admisibilidad del recurso de casación en la forma.....	1151
1.3.19.2. Recurso de casación en el fondo.....	1152
1.3.19.3. Plazo	1152
1.3.19.4. Lugar de presentación de los recursos.....	1152
1.3.19.5. Requisitos del recurso de casación de fondo	1153
1.3.19.6. Efectos de su interposición	1153

	Página
1.3.19.7. Tramitación	1154
1.3.19.8. Conocimiento por el pleno	1155
1.3.19.9. Vista de la causa	1156
1.3.19.10. Invalidación por casación de fondo	1156
1.3.19.11. Invalidación por casación de forma	1157
1.3.19.12. Trámites esenciales primera instancia	1157
1.3.19.13. Trámites esenciales en segunda instancia	1158
– Jurisprudencia judicial	1158
1.3.20. Etapa de cumplimiento	1171
– Jurisprudencia judicial	1172

CAPÍTULO XV
PROCEDIMIENTOS ESPECIALES DE RECLAMACIÓN
TRIBUTARIA

1. PROCEDIMIENTO DE DECLARACIÓN JUDICIAL DE LA EXISTENCIA DE ABUSO O SIMULACIÓN Y DE LA DETERMINACIÓN DE LA RESPONSABILIDAD RESPECTIVA	1183
1.1. Antecedentes	1183
1.2. Plazos para la presentación del requerimiento	1187
1.3. Competencia	1187
1.4. Solicitud	1188
1.4.1. Requisitos de la solicitud	1188
1.5. Tramitación	1190
1.5.1. Plazo	1190
1.5.2. Audiencia de descargos	1190
1.5.3. Antecedentes aportados	1191
1.5.3.1. Traslado	1191
1.6. Prueba	1191
1.6.1. Término probatorio	1191
1.6.2. Recursos	1192
1.6.3. Observaciones a la prueba	1193
1.6.4. Valoración de la prueba	1193
1.7. Sentencia	1195

	Página	
1.7.1.	Sanción	1196
1.8.	Recursos.....	1196
1.8.1.	Tramitación.....	1196
1.9.	Cumplimiento	1197
1.10.	Aplicación supletoria.....	1197
2.	PROCEDIMIENTO DE RECLAMO DE AVALÚO DE BIENES RAÍCES.....	1198
2.1.	Tribunal Competente	1198
2.1.1.	Primera instancia	1198
2.1.2.	Segunda instancia	1198
2.2.	Características del procedimiento de reclamo	1199
2.3.	Causales de reclamación.....	1199
2.4.	Peticiones administrativas de la revisión de avalúos.....	1201
2.4.1.	Sujetos de la reclamación	1202
2.4.2.	Plazo	1202
2.4.3.	Plazo especial	1202
2.4.4.	Causales de modificación de los avalúos por el Servicio de Impuestos Internos.....	1203
2.5.	Reposición Administrativa	1205
2.5.1.	Efectos de su presentación.....	1205
2.5.2.	Alcances de la resolución	1205
2.5.3.	Audiencia al contribuyente.....	1206
2.5.4.	Prueba y apreciación.....	1206
2.6.	Reclamo tributario	1206
	– Juriſprudencia	1207
2.6.1.	Lugar de presentación del reclamo.....	1208
2.6.1.1.	Expediente	1208
2.6.1.2.	Traslado	1209
2.6.1.3.	Notificaciones	1210
2.6.1.4.	Prueba	1211
2.6.1.4.1.	Características de este plazo	1211
2.6.1.4.2.	Resolución que ordena recibir la causa a prueba.....	1211
2.6.1.4.3.	Contenido del “Auto de Prueba”	1212
2.6.1.4.4.	Notificación del “Auto de Prueba”	1212

Página

2.6.1.4.5.	Recurso que procede en contra del “Auto de Prueba”	1212
2.6.1.4.6.	Medios de prueba.....	1212
2.6.1.4.7.	Ampliación del probatorio.....	1213
2.6.1.4.8.	Observaciones a la prueba	1213
2.6.1.4.9.	Valor de la prueba.....	1213
2.6.1.4.10.	Prueba	1214
2.7.	Sentencia definitiva	1214
2.7.1.	Notificación de la sentencia.....	1215
2.8.	Recursos que proceden en contra de la sentencia definitiva pronunciada por el tribunal tributario	1215
2.8.1.	Contra la sentencia.....	1215
2.8.2.	Recurso de aclaración, interpretación, rectificación o enmienda	1216
2.9.	Segunda instancia. Composición y competencia del tribunal de segunda instancia.....	1216
2.9.1.	Lugar de presentación del recurso de apelación.....	1217
2.9.2.	Vista de la causa	1217
	– Jurisprudencia judicial.....	1218
3.	PROCEDIMIENTO ESPECIAL DE RECLAMO POR VULNERACIÓN DE DERECHOS.....	1219
3.1.	Normativa vigente	1219
3.2.	Requisitos	1224
3.2.1.	Concurrencia de dos partes.....	1224
3.2.1.1.	Sujeto Activo	1224
3.2.1.2.	Sujeto pasivo.....	1226
3.2.2.	Que exista un acto u omisión arbitrario e ilegal que sea atribuible al Servicio	1227
3.2.3.	Tribunal Competente	1228
3.2.4.	Requisitos de la presentación	1229
3.2.5.	Plazo	1229
3.2.6.	Incompatibilidad de esta acción con el recurso de protección.....	1229
3.3.	Procedimiento	1229

	Página	
3.3.1.	Admisibilidad	1229
3.3.2.	Traslado	1230
3.3.3.	Notificaciones	1230
3.3.4.	Prueba	1231
3.3.4.1.	Características de este plazo	1231
3.3.4.2.	Resolución que ordena recibir la causa a prueba	1232
3.3.4.3.	Contenido del “Auto de Prueba”	1232
3.3.4.4.	Notificación del “Auto de Prueba”	1232
3.3.4.5.	Recurso que procede en contra del “Auto de Prueba”	1232
3.3.4.6.	Medios de prueba.....	1232
3.3.4.7.	Ampliación del probatorio.....	1233
3.3.4.8.	Valor de la prueba.....	1233
3.4.	Sentencia definitiva.....	1234
3.4.1.	Notificación de la sentencia.....	1234
3.5.	Recurso	1235
3.5.1.	Recurso de aclaración, interpretación, rectificación o enmienda	1235
3.5.2.	Recurso de casación.....	1236
	– Jurisprudencia	1237
4.	PROCEDIMIENTO DE DETERMINACIÓN JUDICIAL DEL IMPUESTO DE TIMBRES Y ESTÁMPILLAS	1241
4.1.	Pago del impuesto.....	1242
	– Jurisprudencia judicial.....	1242
CAPÍTULO XVI		
PROCEDIMIENTO EJECUTIVO DE COBRO DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA		
1.	TÍTULO EJECUTIVO.....	1243
2.	PREPARACIÓN DE LA NÓMINA DE DEUDORES MOROSOS	1243
3.	EXCLUSIÓN	1244
4.	JUEZ SUSTANCIADOR	1244

	Página
5. EMBARGO	1244
6. NOTIFICACIÓN AL EMPLEADOR.....	1245
6.1. Destino de la retención	1245
6.2. Incumplimiento del empleador.....	1245
6.3. Comunicaciones a los deudores morosos	1245
6.4. Convenios de pago.....	1246
6.5. Condonación.....	1246
6.5.1. Facultad especial del Presidente de la República	1246
6.5.2. Efectos del convenio.....	1247
6.5.3. Formalidades	1247
6.6. Tramitación del juicio de cobro por obligaciones tributarias.....	1247
6.6.1. Lugar y hora para realizar la notificación personal	1248
6.6.2. Notificación por deuda territorial	1249
6.6.3. Tratándose de otros tributos.....	1249
6.6.4. Plazo para oponer excepciones.....	1249
6.6.5. Embargo.....	1249
6.6.6. Declaración Jurada	1250
6.6.7. Procesos seguidos contra varios deudores.....	1251
6.6.8. Formación del expediente.....	1251
6.6.9. Oposición.....	1252
6.6.10. Facultad de corregir errores manifiestos	1253
6.6.11. Compensación	1253
6.6.12. Suspensión de los apremios	1253
6.6.13. Procedimiento aplicable para el caso que haya oposición.....	1253
6.6.13.1. Limitación.....	1254
6.6.13.2. Plazo	1254
6.6.13.3. Remisión del expediente.....	1254
6.6.14. Ejecución sin oposición	1254
6.6.15. Gestiones del abogado Provincial del Servicio de Tesorerías	1255
6.6.16. Derecho del ejecutado	1255

	Página
6.6.16.1. Procedimiento	1256
6.6.16.2. Prueba	1257
6.6.16.3. Rendición de la prueba	1257
6.6.16.4. Observaciones a la prueba	1257
6.6.16.5. Citación para oír sentencia	1257
6.6.16.6. Sentencia definitiva	1258
6.6.16.6.1. Notificación	1258
6.6.17. En caso que el ejecutado no oponga excepciones en Tribunal Civil.....	1258
6.6.18. Subasta de inmuebles.....	1259
6.6.19. Representación de Tesorería.....	1260
6.6.20. Facultades del Abogado del Servicio de Tesorerías.....	1260
6.6.21. Precio del remate	1260
6.6.22. Incidentes.....	1261
6.6.23. Parte en segunda instancia.....	1261
6.7. Información para facilitar el cobro	1261
6.8. Incobrabilidad de algunos créditos	1268

CAPÍTULO XVII

PROCEDIMIENTOS TRIBUTARIOS ADMINISTRATIVOS

1. REPOSICIÓN ADMINISTRATIVA	1271
1.1. Interposición voluntaria.....	1273
1.2. Plazos.....	1274
1.3. Efectos de la presentación del recurso de reposición en el transcurso del plazo para reclamar jurisdiccionalmente.....	1274
1.4. Silencio administrativo	1275
1.5. Especialidad de la reposición administrativa sobre una solicitud de revisión fundada en el artículo 6º letra B) N° 5 del mismo cuerpo legal.....	1275
1.6. Corrección oficiosa de vicios o errores manifiestos	1275

	Página
1.7.	Procedimiento 1276
1.8.	Formalidad de la presentación del recurso de reposición administrativo 1277
1.8.1.	Ingreso 1277
1.8.2.	Plazo 1277
1.8.3.	Presentación de documentos complementarios 1278
1.8.4.	Ánalisis de admisibilidad 1278
1.8.5.	Plazo para la determinación de la admisibilidad 1278
1.8.6.	Audiencia preliminar 1279
1.8.7.	Análisis de fondo 1279
1.8.8.	Informe de otras áreas 1280
1.8.9.	Audiencia de cierre 1281
1.8.10.	Resolución 1283
1.8.11.	Impugnación de la resolución que falla el recurso 1285
1.9.	Retroalimentación 1285
1.10.	Control de la Gestión 1286
1.11.	Control del proceso 1286
2.	REVISIÓN DE LA ACTUACIÓN FISCALIZADORA 1287
2.1.	Vicios o errores susceptibles de las actuaciones de fiscalización desarrolladas por el Servicio que pueden ser denunciados a través de este procedimiento 1287
2.2.	Procedimiento 1290
2.3.	Plazo 1291
2.4.	Ánalisis de admisibilidad 1294
2.5.	Ánalisis de fondo 1295
2.6.	Resolución 1297
2.6.1.	El Jefe del Departamento u Oficina Jurídica podrá resolver que 1297
2.6.2.	Contenido de la Resolución 1298

	Página
3. RAF APLICADA AL RECLAMO DEL AVALÚO FISCAL, FIJADO EN LOS AVALÚOS ESTABLECIDOS EN LA TASACIÓN GENERAL AGRÍCOLA, A TRAVÉS DEL FORMULARIO N° 2827	1300
3.1. Sujeto de la solicitud de impugnación del avalúo fijado en el reavalúo agrícola	1300
3.2. Comparecencia	1300
3.3. Formulario 2827	1302
3.4. Lugar de presentación.....	1302
3.5. Plazo de presentación	1302
3.6. Fundamentos.....	1302
3.7. Tramitación.....	1303
3.8. Silencio administrativo.....	1304
3.9. Informe técnico.....	1304
4. RAF APLICADA AL PROCESO DE REAVALÚO DE BIENES RAÍCES NO AGRÍCOLAS CORRESPONDIENTES A SITIOS NO EDIFICADOS, PROPIEDADES ABANDONADAS Y POZOS LASTREROS UBICADOS EN ZONAS URBANAS	1305
4.1. Antecedentes.....	1305
4.2. Sujetos de la impugnación.....	1306
4.3. Comparecencia	1306
4.4. Formulario N° 2835	1307
4.5. Lugar de presentación.....	1307
4.6. Plazo de presentación	1308
4.7. Fundamentos de la solicitud	1308
4.8. Tramitación.....	1308
4.8.1. Silencio administrativo	1309
4.8.2. Informe Técnico.....	1310
5. PROCEDIMIENTO DE RECLAMO DE IMPUESTO A LAS ASIGNACIONES POR CAUSA DE MUERTE Y DONACIONES.....	1311
5.1. Lugar de apertura de la sucesión	1311
5.2. Clase de sucesión.....	1311

	Página
5.3. Procedimiento de determinación y pago del Impuesto a las Asignaciones y Donaciones	1312
5.3.1. Alcance de la obligación de declarar y pagar el impuesto.....	1313
5.3.2. Instrucciones sobre determinación del Impuesto	1313
5.3.2.1. Impuesto a las Asignaciones Hereditarias	1313
a. Causante.....	1313
b. Asignatarios	1313
c. Derechos	1314
d. Bienes del causante.....	1316
d.1. Inventario.....	1316
d.1.1. Bienes raíces Agrícolas y No Agrícolas	1316
d.1.2. Bienes excluidos del avalúo de predio agrícola	1316
d.1.3. Muebles	1316
d.1.4. Efectos Públicos, acciones y valores mobiliarios	1317
d.1.5. Depósitos, Créditos y Fondos Previsionales.....	1317
d.1.6. Vehículos	1317
d.1.7. Negocios o empresas unipersonales, o cuotas en comunidades dueñas de negocios, o empresas, o derechos en sociedades de personas	1317
d.1.8. Deudas	1317
d.2. Valorización	1317
d.2.1. Valor de bienes raíces agrícolas y no agrícolas	1318
d.2.2. Bienes excluidos del avalúo de predio agrícola	1318
d.2.3. Bienes muebles	1318
d.2.4. Menaje	1318
d.2.5. Efectos públicos, acciones y valores mobiliarios	1319
d.2.6. Depósitos, Créditos y Fondos Previsionales.....	1319
d.2.7. Vehículos	1319
d.2.8. Negocios o empresas unipersonales, o cuotas en comunidades dueñas de negocios, o empresas, o derechos en sociedades de personas	1319
d.2.9. Deudas	1320

	Página
e.	Procedimiento de determinación del valor de la masa hereditaria 1320
e.1.	Valor de los bienes del causante 1320
e.2.	Asignaciones de especie 1320
e.3.	Rebajas a la herencia 1320
e.4.	Valores exentos de impuesto 1321
f.	Determinación de las asignaciones líquidas 1321
f.1.	Valor de cada asignación 1321
g.	Gravámenes 1321
h.	Donaciones anteriores 1321
i.	Procedimiento de determinación de la Base Imponible del Impuesto 1322
i.1.	Monto Exento 1322
i.2.	Tasa 1322
i.3.	Recargo 1323
i.4.	Rebaja 1323
j.	Declaración y pago del Impuesto a las Asignaciones Hereditarias, Infracciones y Prescripción 1323
j.1.	Normativa aplicable 1323
j.2.	Declaración y pago del impuesto 1323
j.2.1.	Asignatarios obligados a declarar y pagar el impuesto 1323
j.2.2.	Forma de declarar y pagar el impuesto 1324
j.2.3.	Plazo para declarar y pagar el impuesto 1324
j.2.4.	Lugar en que se debe presentar la declaración 1324
j.2.5.	Pago del impuesto fuera de plazo 1325
j.2.6.	Forma de acreditar el pago del impuesto o su exención 1325
k.	Infracciones y sanciones 1326
k.1.	Declaración con errores u omisiones 1326
k.2.	El retardo u omisión de la declaración del impuesto 1326
k.3.	Declaraciones maliciosamente incompletas o falsas 1327
k.4.	Omisión maliciosa de la declaración 1327

Página

1.	Prescripción del impuesto de la Ley N° 16.271 y facultades del SII	1327
1.1.	Plazo de prescripción.....	1328
1.1.1.	Plazo de tres años	1328
1.1.2.	Plazo de seis años	1328
1.1.3.	Limitación de la facultad de tasar dentro del plazo del artículo 200 del Código Tributario.....	1328
1.1.4.	Efectos de la prescripción.....	1328
1.1.5.	Facultades del Servicio	1329
1.1.6.	Solicitud administrativa de declaración de la prescripción	1330
5.3.2.2.	Impuesto a las Donaciones	1330
a.	Antecedentes necesarios para la determinación del Impuesto a las Donaciones	1330
b.	Bienes o bienes donados.....	1330
c.	Determinación del valor afecto a impuesto	1330
c.1.	Exenciones de impuesto	1331
c.2.	Gravámenes	1331
c.3.	Donaciones anteriores.....	1331
d.	Determinación de la Base Imponible del Impuesto..	1331
d.1.	Monto exento	1331
e.	Aplicación de la tasa.....	1332
e.1.	Tasa	1332
e.2.	Recargo	1332
e.3.	Rebaja	1333
6.	DECLARACIÓN Y PAGO DEL IMPUESTO	1334
6.1.	Obligado a declarar y pagar el impuesto	1334
6.2.	Forma de declarar y pagar el impuesto.....	1334
6.3.	Plazo para declarar y pagar el impuesto	1334
6.4.	Lugar en que se debe presentar la declaración	1334
6.5.	Pago del impuesto fuera de plazo	1334
6.5.1.	El reajuste del impuesto adeudado	1335
6.5.2.	Los intereses por la mora en el pago del impuesto	1335

	Página	
6.6.	Forma de acreditar el pago del impuesto o su exención.....	1335
6.6.1.	Donación exenta	1335
6.6.2.	Donación afecta	1335
7.	INFRACCIONES Y SANCIONES	1336
7.1.	Declaración con errores u omisiones.....	1336
7.2.	El retardo u omisión de la declaración del impuesto	1336
7.3.	Declaraciones maliciosamente incompletas o falsas	1336
7.4.	Omisión de la declaración de impuesto exento.....	1336
8.	PRESCRIPCIÓN DEL IMPUESTO DE LA LEY N° 16.271 A LAS DONACIONES Y FACULTADES DEL SH.....	1337

CAPÍTULO XVIII PROCEDIMIENTO PENAL TRIBUTARIO

1.	RECOPILACIÓN DE ANTECEDENTES	1339
1.1.	Procedimiento al interior del Servicio	1340
1.2.	Colaboración pericial al Ministerio Público.....	1343
2.	EJERCICIO DE LA ACCIÓN PENAL.....	1344
2.1.	Querella	1344
2.1.1.	Oportunidad para querellarse.....	1344
2.2.	Denuncia.....	1346
2.2.1.	Forma y contenido de la denuncia.....	1346
3.	ALTERNATIVAS QUE TIENE EL FISCAL DURANTE LA INVESTIGACIÓN.....	1347
3.1.	Archivo provisional	1347
3.1.1.	Requisitos	1347
3.1.2.	Facultades del Servicio.....	1347
3.2.	Facultad para no iniciar investigación	1347

	Página	
3.2.1.	Requisitos	1347
3.2.2.	Control judicial.....	1348
3.3.	Los fiscales del Ministerio Público pueden decidir no iniciar la persecución penal o abandonar la ya iniciada.....	1348
3.3.1.	Requisitos	1348
3.3.2.	Derechos de los intervenientes.....	1348
3.3.3.	Derecho del juez de garantía	1349
3.3.4.	Derecho de la víctima	1349
4.	INVESTIGACIÓN.....	1350
4.1.	Diligencias investigativas.....	1350
4.2.	Proposición de diligencias.....	1350
4.3.	Secreto de la investigación para los terceros	1351
4.4.	Derecho del imputado y de los demás intervenientes.....	1351
4.4.1.	Examinar.....	1351
4.4.2.	Término al secreto.....	1351
4.5.	Derechos del imputado durante la investigación.....	1352
4.6.	Obligaciones del imputado	1352
5.	FORMALIZACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....	1353
5.1.	Oportunidad.....	1353
5.2.	Audiencia de formalización.....	1353
5.3.	Efectos de la formalización de la investigación	1354
5.4.	Plazo para el cierre de la investigación	1355
6.	JUICIO INMEDIATO.....	1356
7.	SALIDAS ALTERNATIVAS	1357
7.1.	Suspensión condicional del procedimiento	1357
7.1.1.	Requisitos	1357
7.1.2.	Condiciones a las que queda sujeto el imputado.....	1358
7.1.3.	Revocación de la suspensión condicional	1359

	Página
7.1.4. Efectos de la suspensión condicional del procedimiento	1359
7.1.5. Oportunidad para pedir y decretar la suspensión condicional del procedimiento.....	1359
8. ACUERDOS REPARATORIOS.....	1360
8.1. Efectos penales del acuerdo reparatorio	1360
8.2. Efectos civiles del acuerdo reparatorio.....	1360
8.3. Oportunidad para pedir y decretar los acuerdos reparatorios	1361
8.4. Condición especial en los delitos tributarios	1361
9. CONCLUSIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	1362
9.1. Audiencia.....	1362
9.1.1. Sobreseimiento definitivo.....	1362
9.1.2. Sobreseimiento temporal	1362
9.1.2.1. Reapertura del procedimiento al cesar la causal de sobreseimiento temporal	1363
9.1.3. Facultades del juez respecto del sobreseimiento.....	1363
10. REAPERTURA DE LA INVESTIGACIÓN.....	1364
11. FORZAMIENTO DE LA ACUSACIÓN.....	1365
12. ACUSACIÓN	1366
12.1. Oportunidad para acusar	1366
13. AUDIENCIA DE PREPARACIÓN DE JUICIO ORAL	1368
13.1. Plazo de notificación	1368
13.2. Facultades del acusado	1368
13.3. Excepciones de previo y especial pronunciamiento	1368
13.4. Excepciones en el juicio oral	1369
13.5. Desarrollo de la audiencia de preparación del juicio oral.....	1369
13.6. Conciliación sobre la responsabilidad civil en la audiencia de preparación del juicio oral	1370

	Página
13.7. Convenciones probatorias.....	1371
13.8. Exclusiones probatorias.....	1371
13.9. Prueba anticipada.....	1371
14. AUTO DE APERTURA DEL JUICIO ORAL	1372
15. AUDIENCIA DE JUICIO ORAL.....	1373
15.1. Ausencia del querellante o de su apoderado en el juicio oral	1374
15.2. Incidentes en la audiencia del juicio oral.....	1374
15.3. Prueba	1374
15.3.1. Libertad de prueba	1374
15.3.2. Oportunidad para la recepción de la prueba	1375
15.3.3. Valoración de la prueba	1375
15.3.4. Prueba de las acciones civiles.....	1375
15.4. Desarrollo del juicio oral	1375
15.4.1. Defensa y declaración del acusado.....	1376
15.4.2. Orden de recepción de las pruebas en la audiencia del juicio oral	1376
16. SENTENCIA DEFINITIVA.....	1378
16.1. Contenido de la sentencia	1378
16.2. Decisión sobre absolución o condena.....	1379
16.3. Plazo para redacción de la sentencia	1380
16.4. Determinación de la pena	1381
16.5. Audiencia de lectura de sentencia	1381
16.6. Sentencia absolutoria y medidas cautelares personales	1381
16.7. Sentencia condenatoria	1381
CÓMO ACCEDER A ESTE LIBRO DIGITAL A TRAVÉS DE THOMSON REUTERS PROVIEW	1383