

# ÍNDICE

## Curso sobre fiscalización tributaria Parte general

Autor: Gonzalo Falcón Romero

Editorial Libromar /2024

www.librotecnia.cl

Prólogo .....	13
Comentarios para la lectura .....	19
Abreviaturas .....	23

### Introducción

#### **SOBRE EL SERVICIO DE IMPUESTOS INTERNOS .....** 25

Una historia del SII .....	26
Administración de Impuesto a los Alcoholes .....	27
Dirección Jeneral de Impuestos Internos .....	29
Servicio de Impuestos Internos .....	32
La desconcentración regional .....	34
Estructura actual .....	35
El Director y la Dirección Nacional .....	37
El Director Regional y la Dirección Regional .....	39
El Consejo Tributario .....	40
El Comité Ejecutivo .....	41

### Capítulo 1

#### **LO QUE NO ES FISCALIZACIÓN .....** 45

Introducción .....	47
--------------------	----

#### Sección I

#### **OBLIGACIONES DE INFORMACIÓN .....** 49

1. De organismos públicos .....	51
1.1. Notarios y Conservadores de Bienes Raíces .....	51

www.librotecnia.cl

1.2. Municipalidades .....	55
1.3. Otros .....	56
1.3.1. CMF .....	56
1.3.2. COCHILCO, SERNAGEOMIN y otras entidades registrales ..	57
1.3.3. DIRECTEMAR, DGAC y otros .....	59
2. De entidades financieras .....	61
2.1. Obligación del artículo 85 bis .....	62
2.2. Obligación del artículo 85 ter .....	70

## Sección II

**MEDIDAS DE COLABORACIÓN** .....

1. Presentación de declaraciones .....	74
1.1. Las declaraciones juradas de información .....	74
1.2. Sobre determinadas inversiones .....	77
1.2.1. Inversiones en el extranjero .....	78
1.2.1.1. Sociedades o entidades .....	78
1.2.1.2. <i>Trusts</i> .....	80
1.2.2. Inversiones en Chile .....	86
1.2.3. Sanciones .....	88
2. Entrega de antecedentes .....	88
3. Otros supuestos de colaboración .....	92

## Sección III

**MEDIDAS PREVENTIVAS** .....

1. Generales (preventivas y de colaboración) .....	96
1.1. Las medidas .....	96
1.2. Reglas .....	98
2. Especiales .....	101
2.1. Comparecencia ante el SII .....	101
2.2. Presentar una declaración rectificatoria .....	104
2.3. Solicitar un pronunciamiento .....	106
2.3.1. El cambio de criterio .....	109
2.3.1.1. Cobro retroactivo .....	109
2.3.1.2. Solicitud de devolución .....	111
2.3.2. Sobre un supuesto de elusión .....	113
2.3.2.1. Procedimiento .....	114
2.3.2.2. Respuesta .....	117

<b>Capítulo 2</b>	
<b>ANTES DE LA FISCALIZACIÓN</b> ..... 119	
Introducción	121
Sección I	
<b>¿QUIÉN FISCALIZA?</b> ..... 123	
1. Regla general	123
2. Reglas especiales	126
2.1. Elusión en más de un territorio jurisdiccional	126
2.2. Caso de los grupos empresariales	127
2.3. Multijurisdicción	129
Sección II	
<b>LA CARGA DE LA PRUEBA</b> ..... 131	
1. Primera regla	132
2. Segunda regla	134
3. Tercera regla	136
Sección III	
<b>¿CUÁNDO UN PROCEDIMIENTO CALIFICA COMO FISCALIZACIÓN?</b> ..... 137	
1. El artículo 59	140
1.1. Definición	141
1.2. Plazos de caducidad	143
1.2.1. Regla general	144
1.2.2. Primera excepción	145
1.2.3. Segunda excepción	147
2. El artículo 60	149
2.1. Definición	149
2.2. Otros medios de fiscalización	152
Sección IV	
<b>LA PRESCRIPCIÓN</b> ..... 157	
1. Prescripción para liquidar y girar	159
1.1. Prescripción ordinaria	159
1.2. Prescripción extraordinaria	161
1.3. Prescripción de sanciones	162
1.4. Aumentos de los plazos	163
1.4.1. Por una citación (y su prórroga)	163
1.4.2. Por aclaración y/o complementación de la citación	165

1.4.3. Aumento o renovación por carta certificada devuelta . . . . .	166
1.4.4. Por incumplimiento de obligaciones de información . . . . .	167
2. Prescripción para cobrar . . . . .	168
3. Interrupción de la prescripción . . . . .	169
4. Suspensión de la prescripción . . . . .	172
4.1. Reclamo judicial o impugnación administrativa . . . . .	173
4.2. Pérdida o inutilización de la contabilidad . . . . .	175
4.3. Pérdida de domicilio y residencia en Chile . . . . .	175
4.4. Rentas de fuente extranjera no disponibles . . . . .	176
5. Prescripción de oficio . . . . .	177

## Sección V

**FISCALIZACIÓN DE MEDIOS TECNOLÓGICOS . . . . . 179**

1. Sistemas tecnológicos . . . . .	180
2. Actividades o técnicas de auditoría . . . . .	185
3. Sistemas de marcación . . . . .	188

**Capítulo 3****LA FISCALIZACIÓN . . . . . 193**

Introducción . . . . .	195
------------------------	-----

## Sección I

**LAS NOTIFICACIONES . . . . . 197**

1. Definición . . . . .	198
2. Tramitación . . . . .	199
3. Función . . . . .	200

## Sección II

**LA CITACIÓN . . . . . 203**

1. Definición . . . . .	203
1.1. Objetivos . . . . .	204
1.2. Contenido . . . . .	206
1.3. Relación con las notificaciones . . . . .	207
2. Reglas . . . . .	209
2.1. Prórroga, aclaración y/o complementación . . . . .	209
2.2. Efectos en la prescripción . . . . .	210
3. Supuestos de citación obligatoria . . . . .	211

3.1. En el Código Tributario .....	212
3.2. En otras leyes tributarias .....	213
4. Respuesta a la citación .....	218
4.1. No se presentó una declaración .....	218
4.2. Se presentó una declaración .....	219
4.3. Antecedentes de supuesto elusivo .....	220

Sección III

**LA LIQUIDACIÓN** .....

1. Definición .....	223
2. Supuestos .....	226
2.1. La determinación de una diferencia .....	226
2.2. La tasación de la base imponible .....	228
2.2.1. Bienes y servicios a precios inferiores al de mercado .....	228
2.2.2. Reorganización empresarial .....	231
2.2.3. Bienes raíces .....	233
2.2.4. Declaraciones y/o antecedentes no fidedignos .....	234
2.2.5. No se presenta una declaración de impuestos .....	236
2.2.6. No se responde la citación (o no se cumple o subsana) .....	237
3. La orden de reintegro .....	237
4. El RIM .....	239
4.1. El reajuste .....	240
4.2. El interés moratorio .....	240
4.3. Las multas .....	244

Sección IV

**EL GIRO** .....

1. Definición .....	249
2. Giro en un procedimiento de fiscalización .....	251
2.1. Como consecuencia de una liquidación .....	251
2.2. Como acto terminal del procedimiento .....	251
3. Giro como acto autónomo .....	254
3.1. Giro por sobretasa 7 bis .....	255
3.2. Giro por "impuesto al lujo" .....	256

Sección V

**LA RESOLUCIÓN** .....

1. Definición .....	261
2. Solicitudes o peticiones en general .....	263
3. Solicitudes de devolución de impuestos .....	264

3.1. En la misma declaración .....	264
3.2. Peticiones del artículo 126 .....	266
3.2.1. Supuestos .....	268
3.2.2. El acto o hecho que le sirve de fundamento .....	272
3.2.3. Período que comprende la devolución .....	273
3.3. Otras peticiones de devolución .....	274
3.3.1. IVA exportador (artículo 36 LIVS) .....	274
3.3.2. Por activo fijo (artículo 27 bis LIVS) .....	276
4. Decisiones de juicio exclusivo .....	278

#### Capítulo 4

### DESPUÉS DE LA FISCALIZACIÓN .....

Introducción .....	283
--------------------	-----

#### Sección I

### LOS RECURSOS ADMINISTRATIVOS .....

1. La Reposición Administrativa Voluntaria (RAV) .....	287
1.1. Asunto controvertido .....	289
1.2. Reglas .....	290
1.3. Tramitación .....	296
1.4. Resolución .....	297
2. El Recurso Jerárquico (RJ) .....	298
2.1. Asunto controvertido .....	299
2.2. Reglas (requisitos de admisibilidad) .....	300
2.2. Tramitación .....	302
2.3. Resolución .....	303
3. La Revisión de la Actuación Fiscalizadora (RAF) .....	305
3.1. Historia de este procedimiento .....	306
3.2. Reglas y tramitación .....	310
3.3. Resolución .....	314
3.4. La corrección de vicios o errores manifiestos .....	315
4. El Resguardo .....	316
4.1. Los derechos y su clasificación .....	317
4.1.1. Derechos relacionados con la interacción entre SII y contribu- yentes .....	318
4.1.2. Derechos que suponen o se relacionan con un procedimiento de revisión .....	321
4.1.3. Derechos que confirman derechos, exigencias o principios gene- rales .....	328
4.1.4. El derecho del artículo 8 ter .....	334

4.2. El recurso ..... 337  
 4.3. Las medidas ..... 339  
 4.4. La vulneración de derechos ..... 341

Sección II

**LA RECLAMACIÓN JUDICIAL (O RECLAMO) ..... 345**

1. El reclamo ..... 347  
 1.1. ¿Quién puede reclamar? ..... 347  
 1.2. ¿En contra de qué actos? ..... 348  
 1.3. Reglas ..... 352  
 2. El Tribunal ..... 355  
 2.1. Breve historia ..... 356  
 2.2. Competencia ..... 357  
 2.3. Tribunales superiores ..... 359

**Bibliografía ..... 363**

[www.librotecna.cl](http://www.librotecna.cl)