Derechos del contribuyente y medios de fiscalización
Autor: Rafael Martínez Cohen
Editorial Thomson Reuters /2020
www.librotecnia.cl

Índice

Página

Prólogo XI

Capítulo I
Principios constitucionales de protección al contribuyente 1

I.1. Límites constitucionales relativos al ejercicio de la potestad tributaria por parte del Estado 3
A. El principio de igualdad ante los impuestos 4
1. Extensión del Principio de Igualdad 4
2. El Principio de Generalidad 7
3. Las Exenciones y el Principio de Igualdad 9
B. Principio de la legalidad del tributo 12
1. Alcance del principio de legalidad 12
2. Sobre la extensión del Principio de Legalidad 14
3. Las instrucciones 17
4. Las instrucciones interpretativas 18
5. Las instrucciones normativas 20
6. La Doctrina de la Realidad Económica y el Principio de Legalidad 25

www.librotecnia.cl

Página

C. Principio de equidad o justicia tributaria 31
1. Extensión del Principio 31
2. ¿Cuándo un tributo será manifiestamente injusto? 33
D. Principio del respeto de la propiedad privada 38
1. Irretroactividad de la ley tributaria 39
2. No confiscatoriedad de los tributos 41
3. Respeto a las obligaciones derivadas de Contratos leyes 43
E. Principio de la "no afectación" 44
F. Principio del respeto a los derechos en su esencia 45
I.2. Límites constitucionales respecto del ejercicio de las facultades que la ley otorga a los órganos de la administración tributaria 47
A. El derecho al debido proceso 47
1. La constitucionalización del derecho 47
2. El Derecho al Debido Proceso. Los Privilegios Procesales del Servicio de Impuestos Internos 48
3. El peso de la prueba de la obligación tributaria 51
a) Nuestra posición 52
b) Posición del Servicio de Impuestos Internos 55
c) Posición de la Corte Suprema 57
d) Críticas a la doctrina de la Corte Suprema.Final del formulario 59
4. Las presunciones legales y de derecho en materia tributaria y la inversión de la carga de la prueba 61
5. El requerimiento de antecedentes determinados en la citación 67
a) El Problema 67
b) Delimitación del concepto de los "antecedentes que, teniendo relación directa con las operaciones fiscalizadas, hayan sido solicitados determinada y específicamente por el servicio" 70

www.librotecnia.cl

Página

c) Exigencia de que la reclamada solicite expresamente la inadmisibilidad 73

B. Protección constitucional de la vida privada, la honra y el hogar 74

1. Concepto de vida privada 75

2. Concepto de honra 78

3. Concepto de hogar 78

4. Concepto de comunicaciones y documentos privados 79

C. Protección constitucional de la libertad económica 80

D. La no discriminación arbitraria en el trato que deben dar el estado y sus organismos en materia económica 81

1. Ilegalidad y arbitrariedad 81

2. Los Actos Administrativos de Juicio Exclusivo 84

Capítulo II
Derechos del contribuyente establecidos por la ley 89

A. Derecho a ser atendido cortésmente 90

B. Derecho a la información 91

1. Derecho a la información sobre los hechos y el derecho aplicable 91

2. Sobre la obligación de motivar 94

3. Derecho a ser notificado de ciertas actuaciones 102

C. Derecho a obtener devoluciones de impuestos 103

D. Derecho a eximirse de aportar documentos 108

E. La cosa juzgada administrativa 109

F. Derecho a obtener copias y la devolución de documentos 114

G. Derecho a que las actuaciones se lleven a cabo sin dilaciones 115

H. Derechos relativos al debido proceso administrativo 117

I. El derecho a aportar pruebas 120

J. Derecho a petición 121

www.librotecnia.cl

Página

K. Derecho a realizar actuaciones de toda índole 121
L. Derecho a la protección de la buena fe..... 122
1. El concepto de la Buena Fe..... 122
2. El Principio de la Confianza Legítima..... 124
3. La protección de la Buena Fe en materia tributaria 126
4. La buena fe en la interpretación administrativa de las leyes tributarias 126
i. El Principio General..... 126
ii. La Certeza Jurídica 128
iii. Sobre el procedimiento para provocar la interpretación administrativa de las normas tributarias..... 129
M. El derecho a rectificar los errores propios..... 133
1. La Doctrina de los Actos Propios..... 134
2. La teoría de los actos propios en materia tributaria 135
i. Los actos propios del contribuyente 135
ii. Los medios de prueba en los que constan los actos propios y su impugnación 138
iii. Los Actos Propios del Servicio de Impuestos Internos 142
N. Derecho a que los actos del servicio no afecten el normal desarrollo de la actividad del contribuyente..... 147
O. Derecho al secreto de las declaraciones de impuestos. El secreto tributario..... 148
1. La regla general sobre el Secreto Tributario 148
2. Las excepciones al Secreto Tributario 150
3. El Secreto Tributario y el Boletín de Informaciones Comerciales..... 154
P. El derecho a iniciar actividades..... 158
Q. El derecho a obtener la autorización de documentos 159
1. El conflicto previo..... 159
2. El nuevo Principio..... 160
3. Facultad de fiscalizar del Servicio 162

www.librotecnia.cl

Página

4. Restricciones a la autorización de documentos 163
5. Medidas de notificación al contribuyente de las restricciones de autorización de documentos 164

Capítulo III
La protección de los derechos del contribuyente

A. Los recursos para garantizar los derechos del contribuyente 165
B. La defensoría del contribuyente 167

Capítulo IV
Los medios de fiscalización 173

A. Obligación de atestiguar bajo juramento..... 174
1. El artículo 34 del Código Tributario dispone que..... 174
2. El derecho a guardar silencio..... 175
3. El Secreto Profesional..... 180
i. Alcance de la obligación de secreto..... 180
ii. El concepto del secreto profesional 181
B. Declaración jurada de terceras personas 184
C. Revisión de documentos y libros de contabilidad..... 189
1. Concepto de documentos y libros de contabilidad 189
2. Documentos y libros que se pueden examinar..... 191
3. Valor probatorio de los instrumentos privados 196
D. Exigencia de estados de situación 197
E. Examen, confección, modificación y confrontación de inventarios 199
F. El examen de cuentas corrientes 205
1. El Secreto Bancario..... 205
2. Secreto bancario y operaciones que deben informar los Bancos y demás Instituciones Financieras..... 207

www.librotecnia.cl

Página

a. Obligación de informar de los Bancos, e Instituciones Financieras sobre las tasaciones de bienes raíces, sobre los créditos otorgados, las garantías constituidas y las operaciones sobre tarjetas de crédito o débito 208
b. Operaciones de tarjetas de crédito y de débito..... 209
c. Obligación de informar intereses o rentas pagadas por los Bancos e Instituciones Financieras 212
d. Obligación de informar de los Bancos respecto de remesas, pagos o traslados de fondos al exterior, ingresos de fondos desde el exterior u operaciones que impliquen disposición de fondos en el exterior 214
3. Regulación actual del levantamiento del secreto bancario en materia tributaria en Chile..... 217
4. Requerimiento de información a instituciones financieras para compartirla con otras administraciones tributarias 221
G. La Norma General Antielusión (NGA) 224
1. La Doctrina de la Realidad Económica 226
2. Normas sobre la Buena Fe 227
3. Concepto de Elusión 233
4. Elusión y Evasión 233
5. Normas sobre Abuso de las Formas Jurídicas..... 236
6. La Economía de Opción..... 244
7. Normas sobre Simulación 246
8. Procedimiento para determinar el Abuso o Simulación..... 252
9. Normas sobre prueba de la Elusión 254
10. Sanciones a los asesores en caso de abuso o simulación (artículo 100 bis del Código Tributario) 254
11. Vigencia de normas antielusión 255
H. La facultad de tasar 256
1. La libertad contractual 256

www.librotecnia.cl

Página

2. Aplicación de normas especiales antielusión 258
3. Facultad de tasar el precio de venta o el valor de la operación 259
4. Facultad de tasar la base imponible, con prescindencia de los antecedentes aportados por el contribuyente 262
5. Facultad de verificar la efectividad de las condiciones fijadas en un contrato 262
I. La citación 263
1. Concepto 263
2. Requisitos y características de la citación 266
3. Obligación de citar 267
4. Efectos de la citación 271
J. Del procedimiento de examen y revisión de las declaraciones 272
1. La Auditoría 273
2. Técnicas de auditoría, muestreo y punto fijos como medio de fiscalización 274
3. Métodos de deducción o presunción del resultado 276
4. Efecto de las auditorías 277
5. Carácter de ministros de fe de los funcionarios del Servicio de Impuestos Internos 277
6. Procedimientos administrativos de auditoría 283
Procedimiento 286
1. Notificación del aviso 286
2. Actitudes del contribuyente frente al aviso 286
3. Término del proceso 287

Capítulo V
Límites temporales a las facultades de fiscalizar y cobrar impuestos 295

A. La prescripción 296

www.librotecnia.cl

Página

1. Características de la Prescripción 297
2. Plazos de Prescripción 297
3. Extensión del plazo de prescripción 298
4. Cómo se cuentan los plazos de prescripción..... 302
5. Aumento del plazo 304
i. Citación al contribuyente 304
ii. Devolución de carta certificada 307
6. Prescripción de las infracciones tributarias..... 308
i. "Sanciones pecuniarias que accedan a impuestos adeudados"..... 308
7. Interrupción de la prescripción 310
8. La suspensión de la prescripción 315
B. Limitación temporal establecida en el artículo 59 del Código Tributario..... 321
1. La Regla General 322
2. Plazos excepcionales..... 322
i. Plazo de 12 meses 322
ii. Plazo de 18 meses 323
3. Forma de cómputo del plazo según el Servicio 323
4. Sobre la no fatalidad del plazo..... 325
5. Término del proceso 326
C. Limitaciones temporales establecidas en la Ley Nº 18.320 artículo único..... 327
1. El beneficio que otorga la ley 327
2. Casos en que no opera la Ley Nº 18.320 333
3. Procedimiento de fiscalización 339
D. Los efectos de los plazos..... 344
1. Reglas generales sobre los plazos. Prescripción y Caducidad..... 344
2. Los plazos no fatales y el "Decaimiento"..... 346

www.librotecnia.cl

Página

Capítulo VI
Obligaciones anexas o accesorias, medios indirectos de fiscalización 357

A. Deberes de Control 358
B. Deberes de información 361
C. Obligaciones de informar de terceras personas 365
1. Obligación de informar de notarios y encargados de registros públicos 366
2. Obligaciones de informar de las demás autoridades 367
3. Obligaciones de informar de los pagadores de rentas 369

Bibliografía 371

Cómo acceder a este libro digital a través de Thomson Reuters Proview 379

www.librotecnia.cl