

ÍNDICE

Dolo, delito tributario y prescripción

Autor: Eugenio Olgún Arriaza

Editorial Metropolitana /2025

www.librotecnia.cl

LOS IMPUESTOS	27
Modificaciones Ley N° 21.713, de 2024. Extracto de vigencias	30
Principales temas de la ley para la persecución del dolo y el delito tributario	33
1.- Fiscalización Especial	35
2.- Evasión	35
3.- Crimen Organizado	36
4.- Delitos Tributarios	37

1.- EL DOLO

1.- Clasificación.....	39
2.- Relación dolo-malicia.....	40
a) Malicia y prescripción	42
b) Fallo de la Corte Suprema.....	43
c) Malicia tributaria-civil-penal	44
d) Antecedentes de caso específico.....	45
e) Fallo de la Corte Suprema	47

www.librotecnia.cl

f) Declaraciones maliciosamente falsas	47
g) Entrega de información bancaria.....	49
3.- El error	51
a) Error de derecho	52
b) Error de hecho.....	53
c) Error del sentenciador	53
d) Sentencia de un Tribunal Tributario.....	55
4.- Cambio en la presentación de querellas	56
5.- Persecución penal.....	57
6.- Causas de la evasión tributaria.....	58
7.- Importancia del fraude al fisco	60
8.- Nociones sobre culpa	61
9.- Elusión, abuso o simulación según Ley 21.713.....	63

II.- EL DELITO

1.- Concepto	65
a) Definición legal.....	65
b) Delito frustrado y tentativa	66
2.- Clasificación de los delitos.....	67
a) Crímenes	67
b) Simples delitos.....	67

c) Faltas	67
3.- Características del delito.....	67
a) La acción.....	68
b) La tipicidad.....	68
c) La antijuridicidad.....	69
d) La culpabilidad	71
e) La voluntad.....	72
4.- Etapas del desarrollo del delito.....	74
a) Fase interna.....	74
b) Fase externa	74
c) Hechos punibles.....	75
d) Conspiración	75
e) Faltas	75

III.- EL DELITO TRIBUTARIO

1.- Generalidades	77
2.- Concepto	82
3.- Una opinión importante	82
4.- Características penales y procesales.....	83
5.- Naturaleza del delito tributario.....	85
6.- Itinerario de las multas	86

www.librotecna.cl

7.- Contribuyentes Pro Pyme Transparentes	87
a) Sustitución de las multas	87
b) Incumplimiento del contribuyente.....	88
8.- Naturaleza jurídicas de las multas	88
9.- Formas imperfectas de delitos tributarios.....	89
10.- Atenuantes y agravantes en materia tributaria.....	90
a) Causales de exención de responsabilidad penal	91
b) Circunstancias atenuantes y agravantes	91
11.- Reincidencia y reiteración	93
Clases de reincidencia	94
a) Reincidencia genérica.....	94
b) Reincidencia específica.....	94
- Identidad relativa.....	95
- Identidad absoluta	95
12.- Instrucciones proceso de sanción.....	96
I.- Introducción.....	96
II.- Principios inspiradores del proceso	97
1.- Celeridad	97
2.- Eficiencia	97
3.- Juridicidad	98
4.- Imparcialidad.....	98
5.- Innovación y transformación digital.....	98
6.- Protección de los derechos ciudadanos.....	98

7.- Delito tributario y determinación del cobro.....	98
8.- Venta de automóviles robados.....	99
9.- Creación de Oficina de Crimen Organizado.....	101
10.- Cooperación eficaz, denunciante anónimo y autodenuncia.....	103
11.- Información de las entidades financieras.....	105
12.- Avisos de término de giro.....	107
III.- Instrucciones sobre la materia.....	108
1.- Procedimientos de detección y análisis de delitos tributarios.....	108
1.1.- Forma de iniciar el procedimiento.....	108
1.2.- Oportunidad del procedimiento.....	109
2.- Tipos de procedimientos.....	110
Procedimiento general.....	110
Procedimiento en la Dirección Regional.....	110
Procedimiento simplificado.....	110
3.- Procedimientos en particular.....	111
3.1.- Procedimiento general.....	111
3.2.- Procedimiento en la Dirección Regional.....	112
3.3.- Procedimiento simplificado.....	112
4.- Casos de especial relevancia.....	113
5.- Decisión sobre el ejercicio de la aplicación penal o infraccional.....	114
IV. Vigencia.....	116
13.- Delitos tributarios sancionados con pena corporal.....	116

14.- Infracciones no sancionadas en forma particular.....122

15.- Infracciones cometidas por funcionarios y ministros de fe123

16.- Abuso en materia tributaria.....125

IV.- LAS PENAS

1.- Concepto y generalidades.....127

2.- Determinación de las penas.....128

3.- Clasificación de las penas129

4.- Cuadro demostrativo de las penas130

5.- Aplicación de las penas.....131

- a) Sanciones personales132
- b) Apremios132
 - A quienes aplicarlos132
 - Revisión de la documentación133
- c) Aplicación de las sanciones.....133
- d) Sanciones pecuniarias134
 - Responsables.....135

6.- Tipos de sanciones136

- a) El comiso136
- b) La caución136

c) Las multas	136
d) Presidio.....	136
e) Prisión.....	136
f) Reclusión	136
g) Relegación	136
h) Tasación de la base imponible	137
7.- Clausura y destrucción de sellos. La sentencia	137
a) Resumen de los hechos.....	138
b) Consideraciones.....	139
c) Sentencia.....	140
8.- Detalle de las infracciones y las penas corporales asociadas	141
9.- Duración de las penas.....	145
10.- Derechos de los contribuyentes	145
a) En reclamaciones y sanciones	146
b) Defensoría del contribuyente	146
c) Presunción de inocencia	148
d) Actuaciones del SII y normas generales	149
6.- Sentencias del Tribunal Tributario	150

V.- INFRACCIONES Y SANCIONES

1.- Apremios	153
2.- Clases de apremios	154
3.- Sobre quien recae el apremio	154
4.- Libros de contabilidad. Sanciones	154
5.- Resumen	155
6.- Artículo 97 del Código Tributario	156
7.- Evasión y Elusión Tributaria.....	169
a) Artículo 70 Código Tributario.....	169
b) Artículo 351 Código Procesal Penal.....	169
c) Artículo 100 Código Tributario.....	170
d) Artículo 100 bis Código Tributario.....	171
e) Artículo 98 Código Tributario.....	172
f) Artículo 99 Código Tributario.....	173
g) Artículo 160 bis Código Tributario	173
h) Atenuantes y agravantes	175
i) Abuso o simulación	176
8.- Clasificación de las infracciones y aplicación de sanciones	177
a) Graves.....	177
b) Menos graves	179

c) Leves	179
d) Levísimas	181
9.- Defraudación fiscal.....	184
10.- Infracciones sin sanción específica.....	185
11- Infracciones castigadas con pena corporal.....	186

VI.- TRIBUNALES TRIBUTARIOS Y RECLAMACIONES

A) Tribunales Tributarios (TTA)

1.- Concepto	187
2.- Funciones de los Tribunales.....	188
3.- Generalidades	191
4.-Procedimiento.....	192
a) Levantar un acta.....	192
b) Medidas Conservativas	192
c) Aposición de sellos e incautación.....	193
d) Resolución.....	193
e) Inicio de la querella	193
f) Patrocinio y poder.....	193
g) Recursos.....	194
h) Cuando no rige este procedimiento	194

www.librotecna.cl

5.- Composición del Tribunal.....194

B) Reclamaciones Tributarias

1.- Secuencia de una reclamación195

2.- No constituyen reclamación.....197

3.- Proceso de una reclamación.....197

a) Presentarse ante el Tribunal Tributario.....197

b) Si no se cumplen requisitos.....197

c) Patrocinio.....198

d) Plazos198

e) Conciliación.....199

f) Término del proceso.....200

4.- Gastos necesarios para producir la renta200

a) Antecedentes de recurso de apelación201

b) Sentencia del TTA.....202

c) Pérdida por disolución de sociedad.....202

5.- Acreditación de gastos mediante formato digital.....204

C) Normas legales sobre los Tribunales Tributarios y Aduaneros

Refiere instrucciones sobre la materia206

www.librotecnia.cl

VII.- PAGO DE LOS IMPUESTOS Y RECARGOS

1.- Generalidades	207
2.- Pago de los impuestos	207
3.- Donde pagar	208
4.- Formas de pago	208
5.- Impuesto Territorial	208
6.- Reajustes	209
7.- Intereses penales.....	210
8.- Convenios de pago.....	211
9.- Pago dentro del mes de vencimiento	211
10.- Caso de prórroga.....	211
11.- Complemento legal.....	212
12.- Vencimiento en día feriado.....	213
13.- Instrucciones del Servicio de Impuestos internos.....	213

VIII.- NORMAS DE DERECHO TRIBUTARIO

1.- Los tributos en la Historia.....	215
--------------------------------------	-----

www.librotecnia.cl

2.- Generalidades nacionales.....	217
3- El Derecho.....	218
a) Normas jurídicas.....	221
b) Normas morales o éticas.....	221
c) Normas del trato social.....	221
4.- Clasificación del Derecho.....	222
5.- Fuentes del Derecho.....	223
a) La ley.....	223
b) Los decretos.....	224
c) Las resoluciones judiciales.....	224
d) Los tratados internacionales.....	225
e) Opiniones de tratadistas y juristas.....	225
f) La costumbre.....	226
6.- Análisis de la ley.....	228
a) General.....	230
b) Abstracta.....	230
c) Permanente.....	230
d) Temporal.....	230
e) Normativa.....	230
f) Pública.....	230
g) Obligatoria.....	231
h) Verdadera.....	231

i) Justa	231
j) Inconstitucional.....	231
k) Retroactiva.....	231
l) Ignorada	232
7.- Características de la ley.....	232
a) Una regla social.....	232
b) Obligatoria	232
c) Dictada	232
d) Cumplimiento.....	232
e) Gestación	232
f) Conocimiento público	232
8.- Formación de la ley	233
9.- Constitucionalidad de la ley	233
10.- Interpretación de la ley.....	233
a) De autoridad.....	234
b) Legal o auténtica.....	234
c) Judicial.....	234
d) Administrativa	235
e) Gramatical	235
f) Lógica	236
g) Histórica.....	236
h) Sistemática	237

i) Por equidad	238
11.- Efectos en el tiempo y en el territorio	238
a) En el tiempo	239
b) En el territorio	241
12.- Sujetos y Objetos del Derecho.....	242
a) Sujetos del Derecho.....	242
b) Objetos del Derecho	243
c) Los bienes	243
Corporales	243
Incorporales	243
13.- Los Hechos Jurídicos.....	244
14.- Los Contratos	244
15.- El Derecho Tributario	247
a) El derecho	247
b) El Derecho Tributario	247
c) Independencia del Derecho Tributario	248
La Hacienda Pública	249
16.- Los impuestos	251
17.- Ventajas y desventajas de los impuestos	251
a) Ventajas de los impuestos directos	251
b) Inconvenientes de los impuestos directos	252

c) Ventajas de los impuestos indirectos	252
d) Desventajas de los impuestos indirectos	252
e) Efectos de los impuestos.....	253
- Económicos	253
- Incentivos	253
- Compensaciones.....	253
- Barreras	253
- Efectos sociales	254
18.- El hecho gravado.....	254
a) Algunos conceptos	254
b) Elementos objetivos	255
- Elemento material.....	255
- Elemento temporal.....	256
- Elemento espacial	256
c) Elementos subjetivos	256
- Sujeto activo	256
- Sujeto pasivo.....	256
- Deudor directo	257
- Sustituto	257
- Responsables.....	257
19.- La obligación Jurídica	259
a) Concepto	259

- Sujeto activo	259
- Sujeto pasivo.....	259
- Objeto	259
b) Cumplimiento de la Obligación Tributaria	261
c) Elementos de la Obligación Tributaria.....	262
d) Objeto de la obligación tributaria	262
e) Sostenibilidad tributaria	263
20.- Función Extrafiscal.....	263
a) Criterios.....	264
b) Pacto social y bien común.....	265

IX. LA PRESCRIPCIÓN TRIBUTARIA

1.- La prescripción en general.....	267
2.- Requisitos de la prescripción extintiva	272
3.- Análisis de los requisitos	273
1°. Transcurso de cierto tiempo	273
a) Cómputo del plazo.....	273
b) Modificación del plazo.....	273
2°. No ejercicio de las acciones	274
3°. Que no se haya suspendido	274
4°. Que no se encuentre interrumpida.....	275

www.librotecna.cl

5°. Que o haya sido renunciada.....	276
6°. Que no haya sido alegada.....	278
4.- Prescripción y caducidad.....	278
a) La prescripción debe ser declarada.....	278
b) No existe interrupción en la caducidad.....	279
c) La caducidad no puede ser renunciada.....	279
5.- La prescripción en materia tributaria.....	280
Términos prescriptivos.....	281
a) Ordinarios.....	281
b) Extraordinarios.....	281
6.- El dolo en el aumento de la prescripción.....	285
7- Cómputo de los plazos.....	286
8.- Pago de los impuestos prescritos.....	289
9.- Declaración de la prescripción.....	290
10.- Prescripción no declarada.....	291
a) Aspectos generales.....	291
b) Solicitud de declaración de la prescripción.....	292
11.- Prescripción de la acción penal.....	293
12.- Prescripción de las costas de un juicio tributario.....	295
13.- Plazo del SII para revisar y girar impuestos.....	295

14.- Impuesto a las herencias y donaciones297

15.- Prescripción de la acción penal297

 a) Pronunciamiento297

 b) Sentencia de la Corte Suprema297

16.- Aplicación de las normas de prescripción por el Servicio de Impuestos Internos299

17.- Inicio de actividades y término de giro300

18.- Suspensión temporal de la clave tributaria302

EL DERECHO Y LA JUSTICIA

Leslie van Rompaey305

www.librotecna.cl