

# ÍNDICE

## El acto administrativo tributario (3a. ed.)

Autor: Milenko Zurita Rojas

Editorial Libromar /2024

www.librotecnia.cl

Abreviaturas usadas .....	19
Prólogo .....	21
Introducción .....	27

### Capítulo I

ACTO ADMINISTRATIVO TRIBUTARIO Y EL PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO .....	31
---	----

I. Derecho Tributario y Derecho Administrativo .....	31
II. El Acto Administrativo Tributario .....	34
1. Concepto y elementos .....	34
1.1. La Voluntad .....	35
1.2. El Objeto .....	51
1.3. La competencia .....	58
1.4. Produce efectos jurídicos individuales en forma directa ..	59
1.5. La forma .....	59
1.6. El expediente .....	60
1.7. Expediente electrónico .....	62
1.8. Unidad del acto administrativo tributario y su división me- todológica .....	66
2. Características del acto administrativo tributario .....	67
2.1. Características generales del acto administrativo. Legalidad, imperio y ejecución .....	67

www.librotecnia.cl

2.2.	Se desarrolla y nace en el marco de un procedimiento administrativo .....	69
2.3.	Es bilateral .....	70
2.4.	Es oficioso .....	70
2.5.	Transformación de la incertidumbre en pretensión .....	72
2.6.	Congruencia .....	74
2.7.	Principio de conservación del acto administrativo .....	76
<b>III.</b>	<b>El Procedimiento Administrativo Tributario .....</b>	<b>80</b>
1.	Disposiciones Generales .....	83
2.	Procedimiento Administrativo. El expediente .....	84
3.	Cómputo de los plazos .....	86
4.	Duración del procedimiento administrativo .....	87
5.	El silencio administrativo .....	89

## Capítulo II

### EL TITULAR DE LAS POTESTADES ADMINISTRATIVAS TRIBUTARIAS .....

<b>I.</b>	<b>El Sujeto Activo de la Relación Tributaria .....</b>	<b>95</b>
<b>II.</b>	<b>El Sujeto Activo del Impuesto .....</b>	<b>102</b>
<b>III.</b>	<b>El Servicio de Impuestos Internos. Naturaleza Jurídica y Competencia .....</b>	<b>104</b>
1.	Facultades de los estamentos del SII .....	109
1.1.	Director del Servicio de Impuestos Internos .....	110
1.2.	Subdirectores .....	121
1.3.	Director de Grandes Contribuyentes .....	124
1.4.	Secretario General .....	125
1.5.	Directores Regionales .....	125
1.6.	Jefe de Departamento .....	129
1.7.	Jefes de Grupo y Jefes de Oficina .....	130
<b>IV.</b>	<b>Ejercicio de Facultades Tributarias. Delegación y Avocación .....</b>	<b>131</b>

Capítulo III

**EL ACTUAR DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA,  
PRINCIPIOS Y CONCEPTOS ..... 137**

I.	Principio de Legalidad .....	137
II.	El Poder de Policía .....	138
III.	El Orden Público Económico .....	142
IV.	La Gracia en Materia Tributaria. La Condonación o Remisión ...	150
V.	La Teoría de los Actos Propios y la Confianza Legítima .....	155
VI.	La Cosa Juzgada Administrativa .....	158
VII.	Capacidad Contributiva y la No Confiscación .....	167

Capítulo IV

**POTESTAD REGLAMENTARIA, PODERES NORMATIVOS,  
INTERPRETATIVOS Y RESOLUTIVOS ..... 169**

I.	Potestad Reglamentaria. Fundamentos .....	169
1.	La reserva legal en materia tributaria. El reglamento autónomo ..	174
2.	Potestad reglamentaria de ejecución .....	185
3.	Mecanismos de control de la potestad reglamentaria autónoma y de ejecución .....	186
II.	Poder Normativo del Ministro de Hacienda dn Materia Tributaria ..	189
III.	Potestades Normativas del Servicio de Impuestos Internos .....	191
1.	Circulares Informativas .....	191
2.	Circulares directivas .....	192
3.	Circulares preceptivas .....	193
1.	Primacía de la realidad .....	191
2.	Naturaleza jurídica de las potestades normativas .....	201
3.	Consagración constitucional y legal .....	203
4.	Patrimonialización de la interpretación administrativa .....	205
IV.	Las Circulares .....	207
1.	Concepto .....	209

1.1.	Es un acto administrativo .....	210
1.2.	Contiene una determinada interpretación de las leyes tributarias .....	212
1.3.	Contiene instrucciones .....	215
1.4.	Sustentadas e impartidas por el Director .....	216
1.5.	De aplicación y conocimiento general .....	217
1.6.	Sujeta a consulta pública .....	219
<b>V.</b>	<b>Instrucciones u Órdenes .....</b>	<b>220</b>
1.	Concepto y clasificación .....	220
2.	Consagración legal. Precisiones .....	222
3.	Publicidad de los oficios circulares .....	225
4.	Efectos jurídicos .....	226
5.	Medios de impugnación .....	226
<b>VI.</b>	<b>Dictámenes y Oficios .....</b>	<b>227</b>
<b>VII.</b>	<b>La Resolución .....</b>	<b>231</b>
1.	Concepto .....	231
2.	Requisitos .....	232
2.1.	Competencia .....	232
2.2.	Objeto o contenido .....	234
2.3.	Voluntad .....	234
3.	Resoluciones exentas del control preventivo .....	236
4.	Clases de resolución .....	237
4.1.	Resolución que incide en el pago de un impuesto .....	237
4.2.	Resolución que incide en los elementos que sirvan de base para determinar el impuesto .....	238
4.3.	Resoluciones especiales .....	239
<b>VIII.</b>	<b>Resoluciones a Juicio Exclusivo .....</b>	<b>247</b>
1.	Que no incidan en materias propias de dominio legal .....	248
2.	Procede siempre que la ley lo disponga .....	251
3.	La decisión a juicio exclusivo .....	251
4.	Deben concurrir los supuestos legales .....	252
5.	Recurso en contra de una resolución a "su juicio exclusivo" ...	253

Capítulo V

LA DECLARACIÓN Y LA RECTIFICATORIA ..... 255

I.	La Declaración .....	255
1.	Concepto .....	255
II.	La Rectificatoria .....	259
1.	Oportunidad para rectificar. ....	260
2.	Diferencias de Impuesto Derivadas de Rectificadorias .....	261

Capítulo VI

EL REQUERIMIENTO PARA AUDITORÍA ..... 265

I.	Fundamento Legal y Concepto .....	265
II.	Requisitos como Acto Administrativo .....	270
III.	Requisitos de Fondo del Requerimiento .....	272
IV.	Requisitos Formales .....	274
1.	Quién practica el requerimiento .....	274
2.	Motivo .....	275
V.	Requisitos de Eficacia. La Notificación .....	276
VI.	Efectos Jurídicos del Requerimiento .....	277
1.	Ejercicio de la potestad fiscalizadora .....	277
2.	Plazo de caducidad para revisar .....	277
3.	Radicación .....	277
VII.	Oportunidad para Practicar el Requerimiento .....	278
VIII.	Requerimiento para Auditoría Informática .....	279
1.	Contribuyentes a quienes se aplica .....	279
2.	Requerimiento .....	280
3.	Examen propiamente tal .....	280
4.	Entrabamiento y declaración de información sustancial y pertinente .....	280
5.	Resultados de la fiscalización .....	281

6.	Instrucciones del SII .....	281
7.	Deber de reserva .....	282
<b>IX.</b>	<b>Requerimiento sin Auditoría .....</b>	<b>282</b>
1.	Supuestos del requerimiento del art. 60 .....	282
2.	Documentos que se pueden examinar .....	283
3.	A quién puede requerir .....	284
4.	Forma de practicar el requerimiento .....	284
5.	Documentos no entregados, con errores, incompletos o inexac- tos .....	284
6.	Efectos por no cumplimiento .....	285
7.	Alcance de esta facultad .....	285
<b>Capítulo VII</b>		
<b>LA CITACIÓN .....</b>		
		<b>287</b>
<b>I.</b>	<b>Antecedentes .....</b>	<b>287</b>
<b>II.</b>	<b>Legislación Comparada .....</b>	<b>289</b>
1.	Argentina .....	289
2.	Perú .....	291
3.	Alemania .....	292
4.	España .....	293
<b>III.</b>	<b>Historia Legislativa de la Citación en Chile .....</b>	<b>294</b>
1.	Ley 3.995 de 15 de enero de 1924 .....	294
2.	DL 755 de 16 de diciembre de 1927 .....	295
3.	Ley 8.419 de 10 de abril de 1946 .....	296
4.	DFL 159 de 1960 sobre Código Tributario .....	297
<b>IV.</b>	<b>Concepto de Citación .....</b>	<b>297</b>
	Nuestro concepto .....	298
<b>V.</b>	<b>Características de la Citación .....</b>	<b>301</b>
1.	Acto Administrativo Preparatorio .....	301
2.	Es facultativa. Casos de los arts. 21, 22, 27 y 64 inc. 3º DL 830 de 1974 .....	302
3.	Casos expresos de citación previa .....	304

4.	Es oficiosa .....	307
5.	Es congruente .....	308
6.	Audiencia y bilateralidad .....	310
<b>VI.</b>	<b>Requisitos de la Citación .....</b>	<b>310</b>
1.	Requisitos administrativos .....	310
2.	Requisitos habilitantes .....	315
3.	Requisitos de fondo .....	317
4.	Requisito de eficacia. La notificación .....	319
<b>VII.</b>	<b>Efectos de la Citación .....</b>	<b>319</b>
1.	Aumento de la prescripción .....	319
2.	Radicación de la auditoría .....	320
3.	Facultad de tasar .....	321
4.	Competencia Jurisdiccional (art. 115 inc. II CT) .....	321

**Capítulo VIII**

**LA LIQUIDACIÓN .....** 323

<b>I.</b>	<b>Doctrina .....</b>	<b>323</b>
<b>II.</b>	<b>La Liquidación en Chile. Historia .....</b>	<b>326</b>
<b>III.</b>	<b>Concepto .....</b>	<b>329</b>
<b>IV.</b>	<b>Características de la Liquidación .....</b>	<b>334</b>
1.	Es un acto administrativo terminal .....	334
2.	La liquidación es Provisoria o Definitiva .....	335
<b>V.</b>	<b>Requisitos de la Liquidación .....</b>	<b>339</b>
1.	Como acto administrativo .....	339
1.1.	Competencia en la materia, en el territorio y en el grado .	339
1.2.	Fundamentos de hecho. Partidas y elementos .....	341
1.3.	Fundamentos de Derecho .....	342
2.	Requisitos de la liquidación como acto tributario .....	343
2.1.	Antecedentes. Contables, presunciones y tasación .....	344
2.2.	Impuestos Adeudados. En moneda nacional o moneda extranjera .....	346

2.3. Recargos. Reajustes, intereses y multas . . . . .	347
2.4. Citación previa. Casos . . . . .	348
3. Requisitos de eficacia de la liquidación. La notificación . . . . .	348
<b>VI. Procedencia de la Liquidación . . . . .</b>	<b>351</b>
1. Regla general . . . . .	352
1.1. Contribuyente que no presenta declaración estando obligado a hacerlo . . . . .	352
1.2. Contribuyente al cual se le determinaren diferencias de impuestos en su declaración . . . . .	352
2. Excepciones a la obligación de liquidar . . . . .	353
2.1. A petición del contribuyente . . . . .	353
2.2. Giro inmediato de sumas contabilizadas . . . . .	353
2.3. Giro inmediato en caso de devoluciones e imputaciones improcedentes . . . . .	354
2.4. Giro inmediato en caso de quiebra del fallido . . . . .	355
<b>VII. Efectos de la Liquidación . . . . .</b>	<b>356</b>
1. Plazo para reclamar . . . . .	356
2. Se suspende el giro de los impuestos . . . . .	356
3. Giro inmediato . . . . .	358
5. Devolución con reajustes e intereses . . . . .	358

**Capítulo IX**

**EL GIRO . . . . . 359**

<b>I. Concepto . . . . .</b>	<b>359</b>
<b>II. Requisitos . . . . .</b>	<b>362</b>
1. Debe emitirse por la autoridad correspondiente . . . . .	362
2. Debe emitirse en la oportunidad legal . . . . .	363
3. El giro debe adecuarse a la liquidación . . . . .	367
4. Cantidades incluidas en el giro . . . . .	367
5. Prescripción . . . . .	367
6. Notificación . . . . .	367
<b>III. Materialidad del Giro . . . . .</b>	<b>368</b>



IV. Efectos del Giro .....	369
V. Cobro Compulsivo de los Impuestos .....	369
VI. Modificación de Giros .....	369
VII. Tipos de Giros .....	370
1. Regla general .....	370
2. Mediante roles .....	370
3. Órdenes de ingreso .....	371
4. Por medio de timbres, estampillas y papel sellado .....	372
VIII. Giro en Moneda Extranjera .....	372
IX. Ineficacia de los Giros .....	373
1. Por vicios o errores manifiestos .....	373
2. Condonación por error en el giro .....	373
3. Giros por sanción pecuniaria .....	374
4. Eliminación de los giros por incobrabilidad .....	374
5. Decaimiento .....	374

Capítulo X

TASACIONES Y AVALÚOS .....

I. Tasación en el Procedimiento de Fiscalización .....	379
1. Mecanismos para tasar .....	380
2. Impugnación de la tasación .....	385
II. Tasación de Vehículos .....	386
III. Tasación de Avalúo de Bienes Raíces .....	386

Capítulo XI

ACTOS DECLARATIVOS Y CONSTATACIÓN .....

I. Prescripción de Impuestos .....	389
II. Declaración de Maliciosidad .....	391
III. Contabilidad Fidedigna y No Fidedigna .....	392

IV.	Declaración de Abuso o Simulación .....	396
V.	Declaración de Información Sustancial y Pertinente .....	398
VI.	Declaración de Término de Giro .....	399
1.	Casos de presunción de término de giro de oficio .....	399
2.	Actos reclamables derivados del término de giro de oficio .....	401

## Capítulo XII

### ACTOS SANCIONATORIOS TRIBUTARIOS .....

I.	Potestad Sancionatoria del Estado .....	403
1.	Historia .....	405
2.	Clases de sanciones tributarias .....	408
II.	Historia de la Denuncia Tributaria en Chile .....	409
1.	Ley 3.996 de 2 de enero de 1924 .....	410
2.	DL 755 de 17 de febrero de 1927 .....	410
3.	DFL 190 de 5 de abril de 1960 .....	411
III.	La Denuncia por Simple Infracción .....	411
1.	Concepto .....	411
2.	Requisitos .....	412
2.1.	Competencia .....	412
2.2.	Voluntad .....	414
2.3.	El Objeto .....	419
2.4.	El Infractor .....	419
2.5.	La Forma .....	420
3.	Etapas fácticas de la denuncia .....	421
3.1.	Percepción y constatación de la conducta infraccional ...	421
3.2.	Obligación legal infringida .....	422
3.3.	Detectar la infracción .....	422
3.4.	Identificación del infractor .....	422
3.5.	Otros antecedentes .....	423
3.6.	Elaboración del acta de denuncia o "Parte" .....	423
4.	Notificación de la infracción .....	423

<b>IV. La Denuncia por Delito Tributario</b> .....	424
1. Concepto .....	424
2. Elementos del acta de denuncia .....	424
2.1. La materia .....	424
2.2. Territorio .....	425
2.3. Jerarquía .....	425
2.4. Grado .....	426
2.5. Voluntad .....	426
2.6. El objeto .....	427
2.7. La forma .....	429
2.8. Publicidad y efectos jurídicos .....	430
<b>V. Prescripción de la Denuncia</b> .....	431

**Capítulo XIII**

**IMPUGNACIÓN DE LOS ACTOS ADMINISTRATIVOS  
TRIBUTARIOS** .....

<b>I. Recursos Administrativos</b> .....	435
1. Recurso de Reposición Administrativa. Artículo 123 bis. DL 830 de 1974 .....	435
1.1. Actos recurribles .....	440
1.2. Plazos .....	445
1.3. Procedimiento .....	445
2. Revisión Administrativa. Artículo 6º B) Nº 5, primera parte del DL 830 de 1974 .....	451
2.1. Resolver administrativamente .....	451
2.2. Todos los asuntos de carácter tributario .....	452
2.3. Que se promuevan .....	453
3. Corrección de vicios y errores manifiestos. Artículo 6º b) Nº 5, segunda parte DL 830 de 1974 .....	453
3.1. Antecedentes históricos .....	454
3.2. Procedimiento .....	455
4. Recurso Jerárquico .....	458
5. Recurso Jerárquico Tributario .....	461

6.	Recurso de Resguardo por vulneración de derechos .....	465
7.	Recurso Extraordinario de Revisión. Artículo 60 de la Ley N° 19.880 .....	467
8.	Revisión de oficio de la administración. Revocación .....	469
9.	Aclaración .....	471
10.	Control preventivo de la Contraloría .....	471
<b>II.</b>	<b>Recursos Jurisdiccionales .....</b>	<b>475</b>
1.	Procedimiento general de reclamaciones .....	475
1.1.	Breve descripción .....	475
1.2.	Actos reclamables .....	476
1.3.	La sentencia declarativa .....	482
2.	Reclamo de los avalúos de bienes raíces .....	486
3.	Reclamos contra actas de denuncia .....	486
3.1.	Denuncias por simple infracción .....	486
3.2.	Denuncia por delito tributario .....	489
4.	Reclamo por vulneración de derechos .....	489
5.	Nulidad de derecho público .....	490
6.	Tribunal Constitucional .....	491
7.	Recurso de protección .....	494
8.	Recurso de amparo económico .....	495
<b>Bibliografía</b> .....		<b>497</b>

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