

ÍNDICE

La tutela judicial efectiva del contribuyente

Autora: Florencia Larraín Villanueva

Editorial Thomson Reuters /2023

www.librotecnia.cl

Página

| | |
|-------------------|-----|
| Abreviaturas..... | VII |
|-------------------|-----|

INTRODUCCIÓN

| | |
|---|----|
| 1. Delimitación del campo que cubre la investigación, hipótesis, objetivos y metodología..... | 1 |
| 2. Estado de derecho y su relación con la tutela de los derechos fundamentales..... | 7 |
| 3. La igual protección de la ley en el ejercicio de los derechos, tutela judicial y debido proceso..... | 11 |
| 3.1. Tutela judicial y debido proceso en el marco del ordenamiento constitucional chileno..... | 15 |
| 3.2. Tutela judicial efectiva y debido proceso para efectos del presente análisis..... | 18 |
| 3.3. Tutela judicial efectiva y debido proceso en el ámbito tributario..... | 20 |
| 4. La protección de la tutela judicial en el SIDH..... | 23 |
| 5. El principio <i>pro actione</i> y su ámbito de aplicación..... | 29 |

**I. LA TUTELA JUDICIAL EFECTIVA Y LA EVOLUCIÓN
DE LOS DERECHOS PROCESALES DEL
CONTRIBUYENTE EN CHILE**

| | |
|---|----|
| 1. Introducción | 31 |
| 2. La antigua justicia tributaria y su proceso de transformación..... | 34 |
| 3. Críticas a la estructura orgánica de la justicia tributaria | 38 |
| 3.1. Posición de la Corte Suprema respecto a la delegación de funciones “jurisdiccionales” en materia tributaria | 40 |
| 3.2. Las declaraciones de inaplicabilidad del art. 116 del CT | 44 |
| 3.3. La declaración de inconstitucionalidad del art. 116 del Código Tributario..... | 45 |
| 3.4. El rechazo a la inaplicabilidad del art. 115 del CT | 47 |
| 3.5. Génesis y evolución del proyecto de reforma..... | 48 |
| 4. La Ley N° 20.322 y el problema de la configuración del principio de la independencia de los tribunales tributarios | 51 |
| 5. Modificación en lo que respecta a la forma de valoración de la prueba | 62 |
| 6. La Ley N° 20.420 y su relevancia en la protección de los derechos del contribuyente..... | 66 |
| 7. Otras reformas introducidas al sistema tributario | 68 |
| 7.1. La compleja reforma introducida por las Leyes N°s. 20.780 y 20.899..... | 71 |
| 7.2. Nuevas formas de prevención y solución de controversias tributarias | 77 |
| 8. La modernización tributaria del año 2020..... | 78 |
| 8.1. Sobre la técnica empleada por el legislador..... | 78 |
| 8.2. Una nueva relación jurídico-tributaria..... | 80 |
| 8.3. La modernización introducida por la Ley N° 21.210..... | 81 |
| 9. Conclusiones parciales | 86 |

**II. LA TUTELA EFECTIVA DEL CONTRIBUYENTE EN
EL PROCEDIMIENTO DE FISCALIZACIÓN
Y DE RECLAMACIÓN TRIBUTARIA**

| | |
|---|-----|
| 1. Aspectos generales | 89 |
| 2. El procedimiento de fiscalización tributaria..... | 94 |
| 2.1. Principios informativos del procedimiento de fiscalización tributaria | 96 |
| 2.1.1. Aspectos generales..... | 96 |
| 2.1.2. Principios específicos del procedimiento de fiscalización tributaria..... | 101 |
| 2.1.3. Objetivos y configuración normativa..... | 102 |
| a) Bilateralidad del procedimiento de auditoría..... | 103 |
| b) Carácter oficioso del procedimiento de fiscalización..... | 104 |
| c) Carácter permanente y desformalizado | 105 |
| d) Colaboración del contribuyente como principio informativo específico | 109 |
| e) Principio de la servicialidad y su correlato en el principio de facilitación | 112 |
| 2.2. Actividad probatoria en sede administrativa | 113 |
| a) La declaración de impuestos y su dimensión probatoria..... | 116 |
| b) Normas probatorias en sede administrativa tributaria | 117 |
| c) Objeto de la prueba | 122 |
| d) El derecho del contribuyente a la confidencialidad de su información contable..... | 123 |
| e) Valor probatorio del expediente electrónico y de las actas de fiscalización | 125 |
| f) Rol preponderante de la contabilidad del contribuyente..... | 129 |

| | Página |
|--|--------|
| g) Presunciones como medio de prueba en materia tributaria | 130 |
| h) Valor de los reglamentos y circulares del SII | 135 |
| 3. El procedimiento de reclamación ante los TTA | 137 |
| 3.1. El control de los actos de la administración tributaria..... | 137 |
| 3.2. Naturaleza jurídica de la reclamación..... | 147 |
| 3.2.1. La reclamación tributaria como un recurso de nulidad..... | 152 |
| 3.2.2. El reclamo tributario constituye una solicitud de tutela jurisdiccional | 157 |
| 3.2.3. Finalidad del proceso de reclamación tributaria..... | 159 |
| 3.3. Congruencia y desviación procesal | 162 |
| 3.4. La resolución reclamada como presupuesto procesal de la acción | 169 |
| 3.5. Colaboración con la autoridad administrativa y colaboración procesal | 171 |
| 3.6. Mala fe del contribuyente y teoría de los actos propios | 180 |
| 3.7. La prueba en sede judicial | 185 |
| 4. Conclusiones parciales | 190 |
| | |
| III. EL PRINCIPIO <i>PRO ACTIONE</i> COMO PARÁMETRO DE INTERPRETACIÓN DE LOS DERECHOS PROCESALES DEL CONTRIBUYENTE | |
| | 195 |
| 1. La interpretación de los derechos fundamentales..... | 197 |
| 2. El principio <i>pro actione</i> como criterio hermenéutico..... | 202 |
| 3. El principio <i>pro actione</i> y su vertiente en el ámbito probatorio..... | 210 |
| 4. El principio <i>pro actione</i> en la jurisprudencia nacional..... | 213 |

| | Página |
|--|--------|
| 5. El principio <i>pro actione</i> en la jurisprudencia con alcances tributarios | 220 |
| 5.1. Derecho a ser juzgado por un juez independiente e imparcial | 221 |
| 5.2. Derecho al recurso | 221 |
| 5.3. Establecimiento de requisitos procesales por vía infralegal..... | 224 |
| 5.4. Derecho a ser juzgado dentro de un plazo razonable..... | 225 |
| 5.5. Tutela judicial efectiva y derecho a un emplazamiento debido | 227 |
| 5.6. Interpretaciones restrictivas o formalistas y <i>pro actione</i> | 230 |
| 5.7. Acceso a la justicia e intereses moratorios | 231 |
| 5.8. Opiniones disidentes en la judicatura | 236 |
| 6. El rol del juez en la protección de los derechos fundamentales..... | 241 |
| 7. Motivación del acto administrativo y <i>pro actione</i> | 245 |
| 7.1. Delimitación del concepto | 246 |
| 7.2. Consagración constitucional y en tratados internacionales | 248 |
| 7.3. Consagración legal..... | 250 |
| 7.4. Reconocimiento jurisprudencial | 254 |
| 8. Conclusiones parciales | 260 |
| IV. CONCLUSIONES FINALES | 263 |

V. REFERENCIAS

| | |
|--|-----|
| 1. Bibliografía citada | 269 |
| 2. Bibliografía general..... | 288 |
| 3. Jurisprudencia nacional | 316 |
| 3.1. Sentencias del Tribunal Constitucional de Chile | 316 |

| | Página |
|--|--------|
| 3.2. Sentencias de la Corte Suprema de Chile | 325 |
| 3.3. Sentencias de la I. Corte de Apelaciones | 330 |
| 3.4. Sentencias de tribunales tributarios y aduaneros | 331 |
| 4. Jurisprudencia extranjera..... | 333 |
| 4.1. Fallos de la Corte Interamericana de Derechos Hu- manos..... | 333 |
| 4.2. Sentencias del Tribunal Constitucional de España | 333 |

CÓMO ACCEDER A ESTE LIBRO DIGITAL A TRAVÉS DE THOMSON

REUTERS PROVIEW 337

www.librotecnia.cl