

ÍNDICE

Procedimiento de cobro ante la Tesorería General de la República

Autor: Iván Cifuentes Concha

Ediciones Jurídicas de Santiago /2024

www.librotecna.cl

Agradecimientos	7
Introducción	9

Capítulo 1

ORIGEN Y EVOLUCIÓN DEL PROCEDIMIENTO DE COBRANZA

15

1.1. IMPORTANCIA DEL DFL N° 190 DE 1960 EN EL PROCEDIMIENTO DE COBRANZA	15
1.2. IMPORTANCIA DE LA LEY N° 16.617 DE 1967 EN EL PROCEDIMIENTO DE COBRANZA	20
1.3. IMPACTO DEL DFL N° 2 DE 1968 EN LA EVOLUCIÓN DEL SISTEMA TRIBUTARIO CHILENO	25
1.4. EVOLUCIÓN Y MODERNIZACIÓN DEL SISTEMA TRIBUTARIO CHILENO: UN ENFOQUE EN LAS REFORMAS Y MODIFICACIONES LEGALES	31

Capítulo 2

FUNDAMENTO NORMATIVO DEL PROCEDIMIENTO

39

2.1. DFL N° 1 de 1994	39
2.1.1. Conociendo el DFL N° 1 de 1994	39
2.1.2. Contexto y Necesidad de la Reforma	42
2.1.3. Objetivos y Logros del DFL N° 1 de 1994	47

www.librotecna.cl

2.2. DECRETO LEY N° 1.263	47
2.2.1. Contexto Histórico y Necesidad de la Reforma	48
2.2.2. Objetivos y Disposiciones Clave del Decreto Ley N° 1.263	48
2.2.3. Modernización de Procedimientos Administrativos	49
2.2.4. Transparencia y Rendición de Cuentas	49
2.2.5. Sanciones y Cumplimiento Voluntario	49
2.3. CÓDIGO TRIBUTARIO LIBRO III TÍTULO V	53

Capítulo 3

PERSPECTIVAS FUTURAS: LA ADAPTACIÓN CONTINUA DEL SISTEMA TRIBUTARIO CHILENO

3.1. EL IMPACTO DEL COMERCIO ELECTRÓNICO	63
3.2. CRIPTOMONEDAS Y FISCALIDAD	63
3.3. SOSTENIBILIDAD Y EQUIDAD EN EL SISTEMA TRIBUTARIO	64
3.4. FISCALIDAD AMBIENTAL	64
3.5. EQUIDAD TRIBUTARIA Y REDISTRIBUCIÓN	65
3.6. COOPERACIÓN INTERNACIONAL Y LUCHA CONTRA LA EVASIÓN FISCAL	66
3.7. PARTICIPACIÓN EN INICIATIVAS INTERNACIONALES	67
3.8. FORTALECIMIENTO DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	68

Capítulo 4

ESTRUCTURA DEL PROCEDIMIENTO DE COBRANZA

4.1. FASE ADMINISTRATIVA	71
4.1.1. Instancia Administrativa ante el Ente Público Tributario	71
4.1.2. Funciones del Fisco	72
Negociación de Convenios de Pago	72
Medidas Coercitivas Preliminares	73
Monitoreo y Seguimiento	73
4.1.3. Plazos y Términos	74
4.2. FASE JUDICIAL	75
4.3. DIFERENCIAS Y SIMILITUDES ENTRE EL PROCESO ADMINISTRATIVO Y EL JUDICIAL	78

Capítulo 5

CARACTERÍSTICAS DEL JUICIO EJECUTIVO TRIBUTARIO . . . 79

5.1. NATURALEZA COACTIVA 79

5.2. NOTIFICACIONES Y REQUERIMIENTOS 82

Capítulo 6

ETAPAS DEL PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO 89

6.1. INICIO 89

6.2. PRIMERA NOTIFICACIÓN 94

6.2.1. Consecuencias de la Notificación 100

6.2.2. El Inicio de los Plazos Procesales 101

6.2.3. Formalización de la Deuda y Registro en la Nómina de Deudores Morosos 101

6.2.4. La Urgencia de la Acción Inmediata 102

6.2.5. Los Requisitos Legales de la Notificación 103

6.2.6. Ejemplos Prácticos de las Consecuencias de la Notificación 103

6.2.7. Comparaciones con Otros Sistemas Jurídicos 104

El Sistema de Notificación en Estados Unidos: El Ejemplo del IRS . 105

La Digitalización de la Notificación en Europa: España e Italia como Ejemplos 105

El Sistema de Notificación en Chile: Avances y Oportunidades de Modernización 106

Ventajas y Desafíos de la Digitalización en el Contexto Chileno . . 107

Consideraciones Futuras y el Camino hacia la Modernización . . . 109

El Futuro de la Notificación en la Cobranza Fiscal 110

6.3. CIERRE ADMINISTRATIVO 111

6.3.1. Efectos del Cierre 111

6.4. EMBARGO 112

6.4.1. Clasificación de Bienes 113

Bienes Muebles 113

Bienes Inmuebles 113

Cuentas Bancarias y Otros Activos Financieros 113

Embargo de Cuentas Bancarias: Procedimiento y Efectos 113

Embargo de Otros Activos Financieros: Inversiones, Bonos y Otros Instrumentos 114

Bienes Exentos de Embargo: Protección de los Derechos del Deudor 115

Criterios de Embargabilidad y Clasificación de Bienes	115
Ejemplos Prácticos de Embargo y Protección del Deudor	116
El Equilibrio entre Eficacia y Protección en la Cobranza Fiscal . . .	117
6.4.2. Procedimiento de Embargo	117
Notificación del Embargo	118
6.4.3. Ampliación, Sustitución y Alzamiento del Embargo	119
Ampliación del Embargo	119
Sustitución del Embargo	119
Alzamiento del Embargo	120

Capítulo 7

MEDIOS DE DEFENSA ANTE LA ACCIÓN DE COBRO 121

7.1. EXCEPCIONES	121
7.1.1. Pago	122
7.1.2. No Empecer el Título	122
7.1.3. Prescripción	122
7.1.4. Título Ejecutivo	123
7.2. INCIDENTES	124
7.2.1. Impugnación de la Validez del Título Ejecutivo	124
7.2.2. Solicitudes de Nulidad Procesal	125
7.2.3. Cuestiones sobre la Competencia del Tribunal	126
7.2.4. Disputas sobre Medidas Cautelares: El Embargo y Otras Ga- rantías	126
7.2.5. Solicitudes de Suspensión del Proceso	127
7.2.6. Impacto de los Incidentes en el Desarrollo del Juicio Ejecutivo Tri- butario	128
7.2.7. Ejemplos Prácticos de Incidentes en el Juicio Ejecutivo Tributario . .	128
7.2.8. Conclusión: La Importancia de los Incidentes en el Juicio Ejecutivo Tributario	129
Tramitación de los incidentes en el cobro de impuestos	129
Presentación del Incidente: Fundamentos y Documentación	130
Admisibilidad del Incidente: Evaluación Preliminar por el Tri- bunal	130
Respuesta de la Contraparte: Defensa y Presentación de Pruebas .	131
Pruebas Adicionales y Audiencia: Profundizando en la Resolución del Incidente	132
7.2.9. Resolución del Incidente: Decisión del Tribunal y Efectos	132

7.2.10. Garantías Procesales en la Tramitación de Incidentes	133
7.2.11. Ejemplos Prácticos de Tramitación de Incidentes en el Cobro de Impuestos	134
7.3. RECURSOS	134
7.3.1. Tramitación y Efectos de los Recursos	135
7.4. ACCIÓN DE PRESCRIPCIÓN	136
7.4.1. Procedimiento para su Alegación	137

Capítulo 8

NULIDAD 139

8.1. FUNDAMENTOS LEGALES DE LA NULIDAD EN EL PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO	139
8.2. CAUSALES DE NULIDAD: FORMALES Y SUSTANCIALES	140
8.2.1. Nulidad por Causales Formales	140
8.2.2. Nulidad por Causales Sustanciales	141
8.3. PROCEDIMIENTO PARA ALEGAR Y DECLARAR LA NULIDAD . . .	141
8.3.1. Presentación del Escrito de Nulidad: Requisitos y Formalidades . .	142
Identificación del Acto Impugnado	142
Descripción de los Vicios o Defectos Legales	142
Solicitud Explícita de Declaración de Nulidad	143
8.3.2. Momento Procesal Oportuno para Alegar Nulidad	143
Oportunidad en Etapas Iniciales del Proceso	143
Nulidad en Etapas Avanzadas: Excepciones y Consideraciones . . .	144
Consecuencias de No Alegar Nulidad en Tiempo	144
8.3.3. Evaluación del Recurso de Nulidad por el Tribunal	144
Admisibilidad del Recurso	145
Análisis de las Causales de Nulidad	145
8.3.4. Resolución del Tribunal sobre la Nulidad	145
Declaración de Nulidad: Efectos y Consecuencias	145
Rechazo de la Nulidad: Continuación del Procedimiento	146
Ejemplos Prácticos de Alegación y Resolución de Nulidad	146
Nulidad por Notificación Defectuosa	146
Nulidad por Falta de Competencia	147
8.3.6. Conclusión: La Importancia del Procedimiento para Alegar Nulidad	147
Prueba y Resolución	147

8.4. EFECTOS DE LA NULIDAD	148
8.4.1. Efectos de la Nulidad en la Fase Administrativa del Procedimiento de Cobranza	148
Repetición de Procedimientos Administrativos	148
Impacto en la Notificación del Deudor	149
Anulación de Actos Administrativos Fundamentales	149
8.4.2. Efectos de la Nulidad en la Fase Judicial del Procedimiento de Cobranza	150
Suspensión del Procedimiento Judicial	150
Terminación del Procedimiento Judicial	151
Repetición de Actos Judiciales	151
8.4.3. Impacto de la Nulidad en las Medidas Cautelares	151
Levantamiento de Embargos y Retenciones	152
Revisión de Otras Medidas Cautelares	152
8.4.4. Consecuencias a Largo Plazo de la Declaración de Nulidad	153
Impacto en la Eficiencia de la Administración Tributaria	153
Protección de los Derechos del Contribuyente	153
Implicaciones para la Legislación y Jurisprudencia Tributaria	154
8.5. RESTITUCIÓN Y COMPENSACIÓN	155
8.5.1. Restitución del Deudor al Estado Anterior al Acto Nulo	155
Devolución de Bienes Embargados	155
Liberación de Fondos Retenidos	156
Cancelación de Registros que Afecten al Deudor	156
8.5.2. Compensación por Daños y Perjuicios Sufridos	157
Procedimiento para Reclamar Compensación	157
Determinación de la Cuantía de la Compensación	157
Responsabilidad de la TGR o del Estado	158
8.5.3. Importancia de la Nulidad como Mecanismo de Control Legal ..	158
Garantía de los Derechos del Contribuyente	158
Corrección de Errores y Prevención de Abusos	159
Promoción de la Transparencia y la Responsabilidad	159
8.5.4. Ejemplos Prácticos de Restitución y Compensación Tras la Nulidad	160
Restitución de Bienes Embargados	160
Liberación de Fondos Retenidos y Compensación por Daños	160
8.5.5. Conclusión: La Nulidad como Pilar de Justicia en el Procedimiento de Cobranza Tributaria	160

Capítulo 9

ABANDONO DEL PROCEDIMIENTO 163

9.1. REGLAS GENERALES Y ESPECÍFICAS 163

 9.1.1. Fundamentos Legales del Abandono del Procedimiento 163

 Protección del Deudor Frente a la Inactividad del Acreedor 164

 Celeridad y Economía Procesal 164

 9.1.2. Plazos y Condiciones para que se Configure el Abandono 164

 Cómputo del Plazo para el Abandono 165

 Inacción de Ambas Partes 165

 Excepciones al Abandono 166

 9.1.3. Efectos del Abandono del Procedimiento en la Cobranza Tributaria 166

 Efectos en la Fase Administrativa 166

 Efectos en la Fase Judicial 167

 Impacto en la Prescripción de la Deuda 167

 9.1.4. Estrategias de las Partes Frente al Abandono 167

 Estrategias para Evitar el Abandono 168

 Estrategias para Permitir el Abandono 168

 9.1.5. Relevancia del Abandono del Procedimiento en la Cobranza Tributaria 168

 9.1.6. Excepciones y Casos Específicos 169

9.2. ABANDONO EN EL JUICIO EJECUTIVO 169

 9.2.1. Fundamentos Legales del Abandono en el Juicio Ejecutivo Tributario 170

 Inacción de las Partes como Causa del Abandono 170

 El Rol del Deudor en la Solicitud de Abandono 170

 9.2.2. Procedimiento para Declarar el Abandono en el Juicio Ejecutivo Tributario 171

 Presentación de la Solicitud de Abandono 171

 Evaluación del Tribunal y Objeciones de la TGR 172

 Resolución del Tribunal sobre el Abandono 172

 9.2.3. Consecuencias del Abandono del Juicio Ejecutivo Tributario 172

 Extinción del Proceso y Liberación del Deudor 173

 Impacto en las Medidas Cautelares 173

 Posibilidad de Iniciar un Nuevo Juicio Ejecutivo 173

 9.2.4. Estrategias de las Partes Frente al Abandono 174

 Estrategias de la TGR para Evitar el Abandono 174

 Estrategias del Deudor para Solicitar el Abandono 174

9.2.5. La Importancia del Abandono en el Juicio Ejecutivo Tributario . .	175
9.2.6. Efectos del Abandono	175

Capítulo 10

REGULARIZACIÓN DE LA DEUDA POR CONVENIOS DE PAGO 177

10.1. CONVENIOS DE PAGO	177
Proceso de Negociación	177
Condiciones y Requisitos	178
Requisitos y Condiciones para la Formalización del Convenio de Pago	178
Presentación de la Documentación Requerida	178
Demostración de Buena Fe en la Negociación	179
Pago Inicial como Condición de la Formalización	179
Compromiso de Cumplimiento del Calendario de Pagos	180
10.1.2. Procedimiento de Formalización del Convenio de Pago	180
Evaluación de la Solicitud por la TGR	180
Negociación y Aprobación del Convenio	181
Firma y Formalización del Convenio	181
10.1.3. Implicaciones Legales del Convenio de Pago	182
Naturaleza Legal del Convenio de Pago	182
Suspensión de Acciones Coercitivas	182
Consecuencias del Incumplimiento del Convenio	183
10.1.4. Ejemplos Prácticos de Formalización y Cumplimiento de Convenios de Pago	183
Formalización de un Convenio en un Caso de Deuda Empresarial	183
Incumplimiento de un Convenio de Pago Individual	184
10.1.5. Importancia de la Buena Fe y la Transparencia en la Formalización del Convenio	184
Rol de la Buena Fe en la Negociación	184
Transparencia en la Presentación de Información	184
El Convenio de Pago como Herramienta para la Regularización Fiscal	185
10.2.EFECTOS EN EL PROCEDIMIENTO	185
10.2.1. Suspensión del Procedimiento	185
Cumplimiento e Incumplimiento	186

Capítulo 11

DECAIMIENTO DEL ACTO ADMINISTRATIVO 187

11.1. DECAIMIENTO DEL ACTO ADMINISTRATIVO 187

 11.1.1. Fundamentos y Principios del Decaimiento del Acto Administrativo 187

 Seguridad Jurídica y Legalidad 188

 Protección de los Derechos de los Administrados 188

 11.1.2. Causas del Decaimiento del Acto Administrativo en el Ámbito Tributario 189

 Transcurso del Tiempo y Plazos de Ejecución 189

 Falta de Cumplimiento de Requisitos Legales 189

 Aparición de Nuevas Circunstancias 190

 11.1.3. Diferencias entre Decaimiento y Otras Figuras Legales 190

 Decaimiento vs. Nulidad 190

 Decaimiento vs. Caducidad 191

 Decaimiento vs. Revocación 191

 11.1.4. Implicaciones Legales y Prácticas del Decaimiento en el Ámbito Tributario 191

 Efectos del Decaimiento sobre la Validez del Acto 192

 Derechos y Obligaciones de los Administrados 192

 Acciones de la Administración ante el Decaimiento 192

 11.1.5. Ejemplos Prácticos de Decaimiento en el Ámbito Tributario 193

 Decaimiento por Transcurso del Tiempo 193

 Decaimiento por Falta de Notificación 193

 Decaimiento por Aparición de Nuevas Circunstancias 193

 11.1.6. La Importancia del Decaimiento en el Derecho Administrativo y Tributario 194

11.2. PROCEDIMIENTO Y JURISPRUDENCIA 194

 11.2.1. Iniciación del Procedimiento de Decaimiento 194

 Solicitud de Decaimiento por el Interesado 195

 11.2.2. Procedimiento para Declarar el Decaimiento 195

 Revisión de la Legalidad y Oportunidad del Acto 196

 Emisión de la Resolución de Decaimiento 196

 Notificación del Decaimiento a las Partes Interesadas 197

 11.2.3. Impugnación Judicial del Acto Administrativo y Decaimiento . . . 197

 Impugnación Judicial del Acto Administrativo 197

 Declaración Judicial del Decaimiento 198

11.2.4.	Jurisprudencia sobre el Decaimiento del Acto Administrativo	198
	Criterios Jurisprudenciales para Declarar el Decaimiento	198
11.2.5.	Importancia del Decaimiento en la Protección de los Derechos de los Administrados	199
	Protección Contra Actos Arbitrarios o Injustificados	199
	Fomento de la Legalidad y la Transparencia en la Administración .	199
11.2.6.	El Decaimiento del Acto Administrativo como Mecanismo de Justicia y Legalidad	200
11.3.	RECURSOS LEGALES	200
11.3.1.	Reposición y Apelación en Subsidio	200
11.3.2.	Recurso de Protección	201
11.3.3.	Fundamento Constitucional del Recurso de Protección	201
	Derechos Fundamentales Protegidos	202
	Protección Constitucional Frente al Decaimiento	202
11.3.4.	Procedimiento para Interponer el Recurso de Protección	202
	Plazo para la Interposición del Recurso	203
	Requisitos Formales del Recurso	203
	Admisibilidad del Recurso y Trámite	204
11.3.5.	Medidas que Puede Adoptar la Corte de Apelaciones al Resolver el Recurso de Protección	204
	Suspensión de los Efectos del Acto Administrativo	204
	Anulación del Acto Administrativo	204
	Orden de Reparación o Indemnización	205
	Otras Medidas para Restablecer el Derecho Vulnerado	205
11.3.6.	Interacción del Recurso de Protección con Otros Mecanismos Legales	205
	Recurso de Amparo y su Relación con el Recurso de Protección . .	206
	Interacción con la Nulidad de Actos Administrativos	206
11.3.7.	Importancia del Recurso de Protección en la Defensa de los Derechos Fundamentales	206
	Acceso a la Justicia y Protección de los Ciudadanos	207
	Prevención de Abusos Administrativos	207
	Fortalecimiento del Estado de Derecho	207
11.3.8.	Iniciación del Procedimiento de Decaimiento	208
	Iniciación de Oficio por la Administración	208
	Solicitud de Decaimiento por el Interesado	208
11.3.9.	Procedimiento para Declarar el Decaimiento	209
	Revisión de la Legalidad y Oportunidad del Acto	209

Emisión de la Resolución de Decaimiento	210
Notificación del Decaimiento a las Partes Interesadas	210
11.3.10. Impugnación Judicial del Acto Administrativo y Decaimiento . .	211
Impugnación Judicial del Acto Administrativo	211
Declaración Judicial del Decaimiento	211
11.3.11. Jurisprudencia sobre el Decaimiento del Acto Administrativo . .	212
Criterios Jurisprudenciales para Declarar el Decaimiento	212
Protección Contra Actos Arbitrarios o Injustificados	212
Fomento de la Legalidad y la Transparencia en la Administración	213
11.3.12. El Decaimiento del Acto Administrativo como Mecanismo de Justicia y Legalidad	213
11.3.13. El Recurso de Protección como Pilar de la Justicia Constitucional	214
11.3.14. Recurso Jerárquico	214

Capítulo 12

CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIONES 217

Adopción y Fomento de Tecnologías Digitales en la Administración Fiscal . . .	218
Fortalecimiento de la Capacitación del Personal de la Tesorería General de la República	218
Revisión y Simplificación de los Procedimientos Administrativos	218
Promoción de la Educación Fiscal y la Conciencia Ciudadana	219
Mejora en la Gestión de la Prescripción y el Abandono del Procedimiento	219
Fortalecimiento de la Cooperación Internacional en Materia Tributaria	219
Reforma del Marco Legal para Adaptarse a Nuevas Realidades Económicas . .	220
Evaluación Continua del Impacto de las Medidas Coercitivas	220
Desarrollo de Estrategias de Cobranza Preventiva	220
Transparencia y Rendición de Cuentas	220
Bibliografía	223

www.librotecna.cl