

ÍNDICE

	Página
Prólogo.....	XI
 CAPÍTULO I PRINCIPIOS CONSTITUCIONALES DE PROTECCIÓN AL CONTRIBUYENTE	
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

	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

	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

	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 interpre- tación 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

	Página
4. Restricciones a la autorización de documentos	163
5. Medidas de notificación al contribuyente de las res- tricciones 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

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

	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

	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
-------------------------	-----

	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 Có- digo 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 N° 18.320 artículo único.....	327
1. El beneficio que otorga la ley	327
2. Casos en que no opera la Ley N° 18.320	333
3. Procedimiento de fiscalización	339
D. Los efectos de los plazos.....	344
1. Reglas generales sobre los plazos. Prescripción y Ca- ducidad.....	344
2. Los plazos no fatales y el “Decaimiento”	346

	Página
<p>CAPÍTULO VI</p> <p>OBLIGACIONES ANEXAS O ACCESORIAS, MEDIOS INDIRECTOS</p> <p>DE FISCALIZACIÓN</p>	
	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