

La prescripción en materia tributaria

Autores: Rodrigo Ugalde Prieto y Jaime García Escobar

Editorial Hammurabi Chile /2012

www.librotecna.cl

INDICE GENERAL

CAPÍTULO PRIMERO CONCEPTOS GENERALES

I. DEFINICIÓN DE LA PRESCRIPCIÓN EXTINTIVA	11
II. LA CADUCIDAD	12
III. DIFERENCIAS ENTRE LA CADUCIDAD Y LA PRESCRIPCIÓN	12
IV. REQUISITOS DE LA PRESCRIPCIÓN EXTINTIVA	13
1. Prescriptibilidad de la acción	13
2. Alegación de la prescripción	13
3. Que la prescripción no haya sido interrumpida	14
4. Que la prescripción no se encuentre suspendida	14
5. Transcurso del tiempo establecido por la ley	15
V. CLASIFICACIÓN DE LA PRESCRIPCIÓN EN RELACIÓN CON EL TIEMPO	16
1. Prescripción de largo tiempo	16
2. Prescripciones de corto tiempo	16

CAPÍTULO SEGUNDO LA PRESCRIPCIÓN EXTINTIVA EN MATERIA TRIBUTARIA

I. GENERALIDADES	19
1. Normas legales	19
2. Naturaleza jurídica de las normas sobre prescripción de la acción	20
3. Jerarquía de las normas que regulan la prescripción	20
4. Calificación de las normas: ¿prescripción o caducidad?	21
II. PRESCRIPCIÓN DE LA ACCIÓN FISCALIZADORA DEL SERVICIO DE IMPUESTOS INTERNOS	22
1. Término ordinario de prescripción	22
1.1. Inicio del plazo	22
1.2. Término del plazo	24
1.3. Cómputo del plazo	26
1.4. Cómputo del plazo en caso de rentas extranjeras	28
2. Término extraordinario de prescripción	29
2.1. La no presentación de la declaración	29
2.2. Declaración maliciosamente falsa	31
3. Aumento de los plazos de prescripción	42
3.1. Primera causal de aumento: Citación de acuerdo al artículo 63 del Código Tributario u otras normas que establezcan dicho trámite para redeterminar o liquidar un impuesto	42

www.librotecna.cl

3.2. Segunda causal de aumento: Prórroga del plazo para dar respuesta a la citación	47
3.3. Tercera causal de aumento: devolución de la carta certificada	47
4. Renovación de los plazos de prescripción	49
5. Suspensión de los plazos de prescripción	49
6. Interrupción de la prescripción	50
7. Ejemplos relativos a la prescripción de la acción fiscalizadora	50
III. PLAZO DE PRESCRIPCIÓN DE LA ACCIÓN DEL FISCO PARA PERSEGUIR EL PAGO DE IMPUESTOS, INTERESES, SANCIONES Y RECARGOS (ACCIÓN DE COBRO)	51
1. Alegación de la prescripción	52
2. Interrupción de la prescripción	53
2.1. Primera causal de interrupción: Desde que intervenga reconocimiento u obligación escrita (artículo 201, N° 1)	54
2.2. Segunda causal de interrupción: Por notificación administrativa de un giro o de una liquidación (artículo 201, N° 2)	57
2.3. Tercera causal de interrupción: Por requerimiento judicial	60
2.4. Abandono del procedimiento	63
3. La suspensión de la prescripción	70
3.1. Primera causal de suspensión de la prescripción: Impedimento de girar impuestos reclamados (artículo 201, inciso final)	70
3.2. Segunda causal de suspensión de la prescripción: Pérdida o inutilización de libros de contabilidad	72
3.3. Tercera causal de suspensión de la prescripción: Ausencia del contribuyente del país	72
3.4. Cuarta causal de suspensión de la prescripción: Aplicación de la Ley N° 18.320	73
4. Situación del contribuyente que paga el impuesto encontrándose prescrita la acción	74
5. Ejemplos relativos a la prescripción de la acción de cobro	75

CAPÍTULO TERCERO SITUACIONES ESPECIALES

I. LA PRESCRIPCIÓN Y EL FONDO DE UTILIDADES TRIBUTABLES	83
1. Posición del Servicio de Impuestos Internos	83
2. Nuestra tesis sobre la materia	87
3. Conclusión:	100
II. LEY N° 18.320 SOBRE INCENTIVO AL CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO EN EL IMPUESTO A LAS VENTAS Y SERVICIOS	101
1. La Ley N° 18.320 sólo se aplica a la fiscalización de los impuestos establecidos en el D.L. N° 825	101
2. Objetivos e inicio de la fiscalización (artículo único, N° 1)	102
3. Casos en que el Servicio puede examinar todos los períodos comprendidos dentro de los plazos de prescripción (artículo único, N° 3)	103
4. Plazo dentro del cual el Servicio debe efectuar la fiscalización (artículo único, N° 4)	107

www.librotecnia.cl

5. Efectos del reclamo del contribuyente (artículo único, N° 5)	108
6. Situación del contribuyente al cual se le vence el plazo para reclamar	109
III. LA PRESCRIPCIÓN EN LAS OPERACIONES QUE GENERAN RENTAS QUE SE EXTIENDE A MÁS DE UN PERÍODO TRIBUTARIO	109
IV. EFECTOS EN LA PRESCRIPCIÓN DE LA ACCIÓN FISCALIZADORA Y EN LA ACCIÓN DE COBRO DE LA DECLARACIÓN DE NULIDAD DE LA SENTENCIA DE PRIMERA INSTANCIA DICTADA POR UN JUEZ DELEGADO	112
1. Prescripción de la acción fiscalizadora	112
2. Prescripción de la acción de cobro	112
V. PRESCRIPCIÓN DEL IMPUESTO DE HERENCIAS Y DONACIONES	122
VI. PRESCRIPCIÓN DE LAS COSTAS	124
VII. PLAZOS PARA LA FISCALIZACIÓN DEL SERVICIO DE IMPUESTOS INTERNOS	124

CAPÍTULO CUARTO

PRESCRIPCIÓN DE LA ACCIÓN SANCIONATORIA DERIVADA DE LA COMISIÓN DE INFRACCIONES TRIBUTARIAS Y DE DELITOS TRIBUTARIOS

I. PRESCRIPCIÓN DE LAS INFRACCIONES TRIBUTARIAS	129
1. Infracciones civiles	129
2. Infracciones administrativas	131
3. Ejemplos de prescripción de la acción sancionatoria y de la acción para el cobro de multas giradas por el Servicio de Impuestos Internos	131
II. PRESCRIPCIÓN DE LA ACCIÓN DERIVADA DE DELITOS TRIBUTARIOS	132
1. El Servicio de Impuestos Internos o el Consejo de Defensa del Estado ejercen la acción penal	132
1.1. Normas aplicables	133
1.2. Plazo de prescripción	133
1.3. Inicio del plazo	134
1.4. Prescripción de las penas aplicadas por delitos tributarios	134
1.5. Interrupción de la prescripción penal	135
1.6. Suspensión de la prescripción penal	135
1.7. Rebaja legal obligatoria: artículo 103 del Código Penal	138
III. EL SERVICIO DE IMPUESTOS INTERNOS DECIDE NO EJERCER LA ACCIÓN PENAL POR DELITO TRIBUTARIO	142
1. Opinión primitiva del Servicio de Impuestos Internos	142
2. Opinión de la doctrina y de la jurisprudencia mayoritaria	143
3. Opinión actual del Servicio de Impuestos Internos	147
4. Ejemplos de prescripción de la acción sancionatoria	149

CAPÍTULO QUINTO

PRESCRIPCIÓN DE LA ACCIÓN TRIBUTARIA EN OTROS PAÍSES

I. LA PRESCRIPCIÓN TRIBUTARIA EN PERÚ	151
2. LA PRESCRIPCIÓN TRIBUTARIA EN ARGENTINA	152

3. LA PRESCRIPCIÓN TRIBUTARIA EN MÉXICO	152
4. LA PRESCRIPCIÓN TRIBUTARIA EN COLOMBIA	153
5. LA PRESCRIPCIÓN TRIBUTARIA EN ESPAÑA	153
6. LA PRESCRIPCIÓN TRIBUTARIA EN URUGUAY	154

ANEXOS

ANEXO I	
CIRCULAR N° 73, DE 11 DE OCTUBRE DE 2001, DEL SERVICIO DE IMPUESTOS INTERNOS	157
ANEXO II	
CIRCULAR N° 67, DE 26 DE SEPTIEMBRE DE 2001, DEL SERVICIO DE IMPUESTOS INTERNOS	179
ANEXO III	
CIRCULAR N° 22, DE 8 DE MARZO DE 2002, DEL SERVICIO DE IMPUESTOS INTERNOS	189
ANEXO IV	
CIRCULAR N° 63, DE 10 DE NOVIEMBRE DE 2006, DEL SERVICIO DE IMPUESTOS INTERNOS	191
ANEXO V	
NORMAS DE PRESCRIPCIÓN DEL MODELO DE CÓDIGO TRIBUTARIO PARA AMÉRICA LATINA	193
ANEXO VI	
SENTENCIA DICTADA POR LA ILTMA. CORTE DE APELACIONES DE SANTIAGO, ROL N° 3.619- 2001	195
ANEXO VII	
SENTENCIA DE LA ILTMA. CORTE DE APELACIONES DE LA SERENA, ROL N° 566-2007	199
ANEXO VIII	
TEXTO ACTUALIZADO DE LA LEY N° 18.320	201
ANEXO IX	
SERVICIO DE TESORERÍA SANTIAGO ORIENTE CON ANA LIBERTY INVEST LIMITED	203
ANEXO X	
CIRCULAR N° 47 DEL 03 DE NOVIEMBRE DEL 2011	209
ANEXO XI	
ROBERTO DÍAZ AMADO CON TESORERÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	215
ANEXO XII	
ROL N° 2.433-2009. INTERRUPCIÓN DE LA PRESCRIPCIÓN	225
ANEXO XIII	
SENTENCIA SOBRE DECAIMIENTO DEL PROCEDIMIENTO DE COBRO EJECUTIVO	231
FUENTES	239

www.librotecna.cl