

ÍNDICE

Manual de código tributario (13a. ed.)

Autores: Marcelo Matus F. y Abundio Pérez R.

Editorial Thomson Reuters /2023

www.librotecnia.cl

Página

CAPÍTULO I

GÉNESIS, CONCEPTO Y TIPOS DE TRIBUTOS

1. Génesis de los tributos.....	1
2. Concepto de tributo	3
3. Especies de tributos.....	5
A. Contribuciones.....	5
B. Tasas.....	7
C. Los impuestos.....	10
4. Derecho tributario	11

CAPÍTULO II

ELEMENTOS DEL IMPUESTO Y EXENCIONES

1. Elementos del impuesto	13
A. El hecho gravado	14
A.1. Concepto.....	14
A.2. Elementos y características	14
A.3. Clasificación del hecho gravado.....	15
A.4. Hechos gravados en nuestra legislación.....	16
A.4.1. En el impuesto a la renta	16

	Página
A.4.2. En el Impuesto al Valor Agregado	17
A.4.3. En el impuesto a las herencias	19
A.4.4. En el impuesto de timbres y estampillas	19
B. La base imponible	19
B.1. Concepto	19
B.2. Clasificación	20
B.3. ¿Cómo se determina la base imponible?	20
B.4. ¿Quién determina la base imponible?	22
B.5. Ejemplos en nuestra legislación	23
C. La Tasa o tipo impositivo	24
C.1. Concepto	24
C.2. Clases de tasas	24
D. El contribuyente	25
D.1. Concepto	25
D.2. Cuestión terminológica y aclaración de conceptos	26
D.3. Alternativa terminológica	28
D.4. Nuestra legislación	29
D.5. Problemas que puede originar la duplicidad de obligados	30
D.6. Situaciones particulares	30
2. Exenciones	33
A. Concepto	33
B. Clasificación	34
3. Hipótesis de no sujeción	35

CAPÍTULO III

CLASIFICACIÓN DE LOS IMPUESTOS

1. Impuestos fiscales, regionales y municipales	37
2. Impuestos fiscales internos e impuestos aduaneros	37
3. Impuestos reales y personales	38

	Página
4. Impuestos directos e indirectos	39
5. Impuestos de retención, traslación o recargo	40
6. Impuestos sujetos a declaración y no declarables	41
7. Impuestos fijos y variables	41

CAPÍTULO IV

EL PODER TRIBUTARIO

1. Concepto.....	45
2. Límites o regulación provenientes de la Constitución	46
A. Sistematización	46
B. Legalidad del tributo y reserva legal	47
C. Igualdad en materia tributaria	51
D. El principio de la generalidad en materia tributaria.....	56
E. Proporcionalidad, progresividad y su límite: No con- fiscatoriedad.....	57
F. No afectación	59
G. El debido proceso	60
H. Otras limitantes	60
3. Límites provenientes del orden jurídico internacional	61
A. Sin la concurrencia de otro Poder Tributario	61
B. Por concurrencia con otro Poder Tributario.....	62
B.1. El problema de la doble tributación interna- cional	62
B.2. Los intentos de solución	63
B.2.1. En nuestra legislación	63
B.2.2. Soluciones que se abren paso a nivel internacional.....	65

CAPÍTULO V

LA NORMA JURÍDICO-TRIBUTARIA

1. Fuentes del derecho tributario	67
---	----

	Página
A. La Constitución Política del Estado.....	67
B. La ley	67
C. Los reglamentos y decretos supremos	68
D. Resoluciones del Servicio de Impuestos Internos	68
E. La Jurisprudencia, costumbre y doctrina.....	69
2. La ley tributaria	69
A. Vigencia de la ley tributaria.....	69
B. Retroactividad de la ley tributaria.....	71
C. Conocimiento de la ley tributaria	73
D. Aplicación de la ley tributaria.....	75
D.1. Generalidades	75
D.2. El artículo 4º del Código Tributario	76
D.3. Aplicación territorial de la ley tributaria	77
D.3.1. Factor de conexión en el impuesto a la renta.....	79
D.3.2. Factor de conexión en el impuesto al valor agregado.....	83
D.3.3. Factor de conexión en el Impuesto a las herencias y donaciones	85
D.3.4. Factor de conexión en el Impuesto de timbres y estampillas.....	86
E. Interpretación de la ley tributaria.....	87
E.1. Organismo con facultades de interpretación	87
E.2. Formas de manifestación de la interpretación administrativa	88
E.3. Fuerza obligatoria de la interpretación admi- nistrativa	89
E.4. Criterios o elementos de interpretación de la ley tributaria	91

CAPÍTULO VI

LA RELACIÓN JURÍDICO-TRIBUTARIA

1. Explicación preliminar	93
2. Contenido y concepto	94
Sección primera. Las obligaciones periféricas o colaterales	96
1. Obligación de inscribirse en roles o registros	96
A. El Rol Único Tributario	96
A.1. Obligados a obtener el Rol Único Tributario	97
A.2. Forma de obtención del Rol Único Tributario	97
A.3. Lugar donde se obtiene	98
A.4. Rol Único Tributario Adicional	98
A.5. Extravío del Rol Único Tributario	98
A.6. Exhibición del R.U.T.	98
A.7. Devolución de la cédula del R.U.T.	100
B. Inscripción en otros registros	101
B.1. Registro obligatorio establecido en el D.L. Nº 828, de 1974, para actividades relacionadas con el tabaco	101
B.2. Registro de contribuyentes del D.L. Nº 825, de 1974	101
B.3. Inscripción en otros registros	102
B.4. Forma de cumplir esta obligación	102
C. Infracciones relativas al incumplimiento de la obli- gación	102
C.1. Contribuyente que retarda u omite la inscripción en los roles referidos	102
C.2. Presunción de ejercer clandestinamente el co- mercio o la industria	103
C.3. Adulteración, falsificación y uso indebido del Rol Único Tributario	103
C.4. No exigir la exhibición del R.U.T.	104

	Página
2. Obligación de declarar iniciación de actividades	104
A. Descripción	104
B. Obligados a presentar esta declaración	105
C. No están obligados a presentar la declaración de iniciación de actividades por no encontrarse en las normas señaladas en el artículo 68 C.T.	106
D. Situaciones específicas aclaradas por el SII	107
E. Forma de cumplir la obligación	108
F. Antecedentes que deben acompañarse al realizar la declaración de iniciación de actividades	109
G. Modificaciones de datos contenidos en el Formulario de declaración	110
H. Otras comunicaciones al SII	111
I. Plazo para presentar la declaración de iniciación de actividades	111
J. Infracciones por incumplimiento de la obligación	111
K. Derechos del contribuyente frente al cumplimiento de esta obligación	112
3. Obligación de emitir documentos	113
A. Documentos exigidos por la legislación tributaria	113
B. Requisitos que deben cumplirse al otorgar los documentos	116
C. Oportunidad en que deben otorgarse los documentos	122
C.1. Ventas	122
C.2. Servicios	124
D. Obligación de emitir boleta o factura y liberación de dicha obligación	124
E. Mantención de la documentación	125
F. Alternativa a la documentación	127
G. Importancia de la documentación	127
H. Infracciones relativas a la obligación en análisis	128
4. Obligación de llevar contabilidad	131
A. Concepto	131

	Página
B. Clases de contabilidad para efectos tributarios.....	131
C. Exigencias legales sobre la contabilidad	132
D. Obligados y no obligados a llevar contabilidad.....	134
E. Conveniencia de llevar contabilidad.....	136
F. Utilización simultánea de diversos sistemas contables.....	137
G. Conservación de los libros de contabilidad	137
H. Normas especiales sobre balance.....	138
I. Infracciones relacionadas con la obligación de llevar contabilidad.....	138
5. Obligación de presentar declaraciones.....	139
A. Clasificación de las declaraciones	140
B. Normas legales sobre presentación de declaraciones	141
C. Prórroga de los plazos para presentar declaraciones	142
D. Secreto que ampara las declaraciones.....	144
E. Lugar en que deben presentarse las declaraciones.....	145
F. Infracciones relativas a esta obligación	146
G. Otras consecuencias derivadas de la no presentación de declaraciones.....	149
6. Término de giro	149
A. Contenido de la obligación	149
B. Obligados a declarar término de giro.....	151
C. Presunciones de término de giro.....	152
D. Liberados de dar aviso de término de giro.....	152
E. El término de giro parcial	155
F. Cierre de sucursales	156
G. Plazo para cumplir con la obligación.....	157
H. Certificado de término de giro	158
I. Infracciones relativas al incumplimiento de la obligación.....	159
J. Otras consecuencias por falta de aviso de término de giro	160

	Página
K. El término de giro y el Impuesto al Valor Agregado	162
L. El término de giro y el impuesto a la renta	165
7. Otras obligaciones	168
A. Obligación de retención	169
B. Obligación de registrar las retenciones	169
C. Obligación de informar y certificar	170
D. Obligación de informar sobre las operaciones de crédito	171
E. Obligación impuesta a los contadores	172
Sección segunda. La obligación tributaria (principal)	173
1. Concepto	173
2. Elementos de la obligación tributaria	174
3. Fuente de la obligación tributaria	174
4. Nacimiento de la obligación tributaria	174
5. Devengo de la obligación tributaria	175
6. Exigibilidad de la obligación tributaria	175
7. Determinación de la obligación tributaria	176
8. Extinción de la obligación tributaria	176
A. El pago	176
A.1. Concepto	176
A.2. Formalización del pago	177
A.3. Lugar en que deben pagarse los impuestos	179
A.4. El pago debe ser total	180
A.5. Oportunidad en que debe hacerse el pago	183
A.6. Prueba del pago	184
A.7. Derechos del sujeto pasivo de la obligación tributaria, cuando ha existido un pago excesivo	185
A.8. Efectos del no pago oportuno y completo	187
B. La compensación	191
C. Prescripción	193
C.1. Plazo de prescripción; regla general	193
C.2. Plazo de prescripción; excepción	194

	Página
C.3. Plazo de prescripción real, en la práctica	194
C.4. Interrupción de la prescripción.....	195
C.5. Suspensión de los plazos de prescripción.....	197
D. Situaciones especiales.....	198
D.1. Primer caso: Declaración de incobrabilidad.....	198
D.2. Segundo caso: Dación en pago.....	200
D.3 Tercer caso: La ley	200
Sección tercera. Derechos de los contribuyentes.....	201

CAPÍTULO VII

LA FISCALIZACIÓN TRIBUTARIA

1. Concepto y objetivos de la fiscalización	205
2. Organismos con facultades fiscalizadoras.....	205
3. La fiscalización por parte del SII	207
A. Legalidad	208
B. Materia.....	208
C. Oportunidad	209
D. Competencia	209
E. Procedimiento	211
F. Plazos y notificaciones	211
G. Tiempo	212
G.1. Límite temporal de las facultades de fiscali- zación.....	212
G.2. Límite temporal del procedimiento de fiscali- zación.....	214
H. El secreto profesional	216
I. Secreto bancario.....	216
I.1. Casos en que no opera el secreto bancario, según disposiciones en comentario.....	218
I.2. Procedimiento aplicable	219

I.3.	Infracciones que pueden resultar de este procedimiento.....	223
I.4.	Obligación de informar saldo de productos o instrumentos de captación, inversión o servicio de custodia.....	224
4.	Medios de fiscalización.....	225
A.	Medios de fiscalización indirectos.....	225
A.1.	Sanciones para el incumplimiento.....	229
B.	Medios de fiscalización directos o ejercidos directamente sobre el contribuyente fiscalizado.....	230
5.	La citación.....	235
A.	Concepto.....	235
B.	Contenido de la citación.....	236
C.	Notificación de la citación.....	236
D.	Clases de citación.....	242
E.	Efecto de la citación.....	243
F.	Plazo para responder a la citación.....	244
G.	Actitud del contribuyente frente a la citación.....	244
H.	Documentos solicitados en la citación o en el segundo requerimiento luego de contestada la citación.....	245
6.	Tasación.....	246
A.	Concepto.....	246
B.	Casos en que procede.....	246
C.	Casos en que no procede.....	247
D.	Reclamo de una tasación.....	248
7.	Liquidación.....	248
A.	Concepto.....	248
B.	Contenido de la liquidación.....	248
C.	Notificación de la liquidación.....	249
D.	Actitud del contribuyente.....	249
E.	Liquidación y reliquidación.....	250

	Página
F. Efectos de la liquidación.....	252
8. Giro.....	252
A. Concepto	252
B. Clasificaciones.....	252
C. Oportunidad para girar.....	254
D. Contenido del giro	255
E. Notificación del giro	256
F. Efectos del giro	256

CAPÍTULO VIII

LA ELUSIÓN TRIBUTARIA

1. Introducción	257
2. La elusión y su recepción en Código Tributario	258
3. Abuso de formas jurídicas, fraude a la ley y elusión tributaria.....	263
4. Simulación y elusión tributaria	265
5. Procedimiento de sanción y sus efectos	265
A. Fase administrativa	266
A.1. Requerimiento de antecedentes.....	266
A.2. Petición judicial.....	266
B. Fase judicial	267
B.1. Lo controvertido	267
B.2. La prueba.....	267
B.3. La sentencia y sus efectos	268
B.4. Recursos	268
6. Consulta al Servicio y Catálogo de Esquemas.....	269
7. Vigencia.....	271

CAPÍTULO IX

CONTROL JURISDICCIONAL DE LA FISCALIZACIÓN

Sección primera. Procedimiento general de reclamaciones.....	273
1. Generalidades	273
2. Actos o actuaciones del Servicio que pueden reclamarse	277
A. Materias que pueden ser objeto de reclamación	277
B. Materias no susceptibles de reclamación.....	278
3. Recurso de reposición administrativa	279
4. Los tribunales	281
A. Primera instancia	281
B. Segunda instancia	282
C. Tribunal de casación	283
5. La comparecencia.....	283
6. El procedimiento	285
A. Etapa o fase de discusión.....	285
A.1. Partes en la contienda	285
A.2. Plazo para reclamar	287
A.3. Requisitos de la reclamación.....	288
A.4. Sanción en caso de incumplimiento	289
A.5. Recursos en contra de la resolución que tiene por no presentada la reclamación	290
A.6. Efectos de la interposición de la reclamación	291
A.7. Medida cautelar	293
A.8. Tramitación del reclamo en esta etapa de discusión.....	294
A.9. Conciliación.....	295
B. Etapa o fase de prueba	300
B.1. Plazo y prueba. Artículo 132 del C.T.	300
B.2. Medidas para mejor resolver	302
B.3. Apreciación de la prueba.....	303

	Página
B.4. Observaciones a la prueba.....	304
C. Etapa o fase de sentencia.....	304
C.1. Plazo para dictar sentencia.....	304
C.2. La sentencia.....	304
7. Recursos.....	305
A. En contra de las resoluciones dictadas durante la tra- mitación del reclamo.....	305
A.1. Regla general.....	305
A.2. Excepciones.....	305
B. En contra de la sentencia definitiva.....	306
C. Tramitación del recurso de apelación y casación en la forma en contra de la sentencia definitiva.....	307
8. Recursos en contra de la sentencia de segunda instancia.....	309
9. Cumplimiento y costas.....	309
Sección segunda. Procedimientos especiales.....	310
1. Procedimiento especial de reclamo por vulneración de derechos.....	310
2. Procedimiento de reclamo de avalúos de bienes raíces.....	313
A. Campo de aplicación.....	313
B. Quiénes pueden reclamar.....	314
C. Plazo para reclamar.....	314
D. Causales del reclamo.....	315
E. Tribunales.....	315
F. Tramitación.....	316
G. Sentencia.....	317
H. Recurso.....	317
I. Tramitación del recurso.....	318
3. Procedimiento para la determinación judicial del Impuesto de Timbres y Estampillas.....	318
A. Juez competente.....	318
B. Casos en que no se aplica este procedimiento.....	318

	Página
C. Procedimiento contencioso.....	319
D. Titular de la acción.....	319
E. Tramitación.....	319

CAPÍTULO X

COBRO COACTIVO DE LOS IMPUESTOS

1. Cobranza administrativa.....	321
2. Cobro ejecutivo de las obligaciones tributarias de dinero.....	322
A. Concepto de juicio ejecutivo	322
B. Requisitos de procedencia del juicio ejecutivo.....	322
C. El título ejecutivo.....	323
D. Primera etapa del procedimiento ejecutivo, ante el Tesorero Provincial o Regional.....	324
D.1. Actuaciones del Juez.....	324
D.2. Notificación del mandamiento de ejecución y embargo.....	324
D.3. Defensa del demandado.....	329
D.4. Proveído al escrito de oposición.....	331
E. Segunda etapa del procedimiento ejecutivo, ante el juez de letras	333
F. Apelación.....	334
G. Realización de los bienes embargados.....	335
H. Trámites posteriores a la realización de los bienes.....	337
I. Causales de suspensión del procedimiento ejecutivo	337
3. El apremio como medio coactivo para obtener el cumpli- miento de las obligaciones tributarias	338
A. Concepto	338
B. Casos en que procede el apremio en el C.T.	339
4. Abandono del procedimiento	342

CAPÍTULO XI

INFRACCIONES TRIBUTARIAS

1. Concepto, clasificación y otros temas	345
A. Concepto	345
A.1. La legislación infraccional tributaria.....	346
A.2. Sujeto activo del delito	346
A.3. Subjetividad u objetividad de las infracciones tributarias.....	347
B. Clasificación	348
B.1. La clasificación.....	348
B.2. Importancia de la clasificación.....	349
C. Efecto de las infracciones en materia civil	350
D. Facultad del Director Regional.....	350
2. Crímenes tributarios	352
A. Aumento del monto de los créditos o imputaciones.....	353
B. Obtención de devolución de impuestos que no corres- ponden.....	355
C. Agravante especial.....	355
3. Delitos tributarios.....	356
A. Declaraciones maliciosamente incompletas o falsas, artículo 97 N° 4.....	356
B. Omisión maliciosa de declaraciones, artículo 94 N° 5 del C.T.....	362
C. Comercio ejercido sobre especies sin haber cumplido con las obligaciones tributarias, artículo 97 N° 8	363
D. Ejercicio efectivamente clandestino del comercio o de la industria, artículo 97 N° 9	364
E. Reiteración en la no emisión de documentos	366
F. Violación de clausura, artículo 97 N° 12 del C.T.....	366
G. Destrucción o alteración de sellos, artículo 97 N° 13 del C.T.....	367

H.	Sustracción, ocultación o enajenación de especies, retenidas en poder del presunto infractor e impedir el comiso, artículo 97 N° 14 del C.T.....	369
I.	Compraventa de fajas de control de impuestos y entradas a espectáculos, artículo 97 N° 18 del C.T.....	370
J.	Utilización maliciosa de cuños u otros medios tecnológicos, artículo 97 N° 22 del C.T.....	371
K.	Entrega de antecedentes falsos en la declaración inicial de actividades y declaraciones afines, artículo 97 N° 23 del C.T.....	373
L.	Recepción de prestaciones en forma dolosa y reiterada de instituciones a las que se haya efectuado donaciones con franquicia tributaria, artículo 97 N° 24	374
M.	Venta clandestina de gas licuado de petróleo para vehículos, artículo 97 N° 26.....	376
N.	Falsedades o actos dolosos cometidos por contadores, artículo 100 del C.T.	377
O.	Delitos tributarios, descritos en otras leyes	379
4.	Simple infracciones tributarias	384
A.	Retardo u omisión en la presentación de declaraciones, informes o solicitudes de inscripción en roles o registros obligatorios que no constituyan base inmediata para la determinación o liquidación de un impuesto, artículo 97 N° 1 del C.T.	384
B.	Retardo u omisión en la presentación de declaraciones o informes que constituyan base inmediata para la liquidación o determinación de un impuesto, artículo 97 N° 2 del C.T.....	386
C.	Declaraciones incompletas o erróneas, artículo 97 N° 3 del C.T.....	387
D.	Entrabamiento a la fiscalización, artículo 97 N° 6 del C.T.	388
D.1.	D.L. N° 824 sobre Impuesto a la Renta.....	389

D.2. D.L. N° 825 sobre impuesto a las ventas y servicios.....	389
D.3. A la obligación señalada en el punto anterior no están obligados los contribuyentes, acogidos a tributación simplificada, en conformidad con los artículos 29 al 35 del D.L. N° 825	389
E. Infracciones relativas a la obligación de llevar contabilidad, artículo 97 N° 7 del C.T.	391
F. No emisión de documentos, artículo 97 N° 10 del C.T.	392
F.1. Casos más sobresalientes.....	397
G. No pago oportuno de impuestos de retención o recargo, artículo 97 N° 11 del Código Tributario	404
H. No presentarse a prestar declaraciones, artículo 97 N° 15 del C.T.....	405
I. Pérdida o inutilización de libros de contabilidad y documentos, artículo 97 N° 16 del C.T.	406
J. Traslado de mercaderías sin documentación, artículo 97 N° 17 del C.T.	410
K. Obligación de exigir el otorgamiento del documento y de retirarlo del establecimiento emisor, artículo 97 N° 19 del C.T.....	412
L. Deducción como gasto o uso de crédito fiscal en forma indebida, artículo 97 N° 20 del C.T.....	412
M. No comparecencia injustificada ante el Servicio de Impuestos Internos, artículo 97 N° 21 del C.T.....	414
5. Otras conductas sancionadas en la legislación tributaria	415
6. Circunstancias modificatorias de responsabilidad en los procesos criminales	417
A. Circunstancia eximente de responsabilidad.....	417
B. Circunstancias atenuantes de responsabilidad	418
C. Circunstancias que agravan la responsabilidad	419
D. Circunstancias híbridas	420

CAPÍTULO XII

PROCEDIMIENTOS PARA LA APLICACIÓN DE SANCIONES

1. Procedimiento general para la aplicación de sanciones pecuniarias y clausura	423
A. Normas que lo contienen	423
B. Campo de aplicación.....	423
C. Tribunales competentes	424
D. Comparecencia	424
E. Tramitación.....	424
E.1. Acta de denuncia y notificación	424
E.2. Medidas conservativas	425
E.3. Formulación de descargos	427
E.4. Cuestiones a discutir.....	427
E.5. Emplazamiento al SII	428
E.6. Sentencia	429
E.7. Recursos	429
E.8. Anexo Facultad especial de los directores regionales del SII en materia de aplicación de sanciones.....	429
2. Procedimiento especial del artículo 165 N° 1 del Código Tributario.....	430
A. Normas que lo contienen	430
B. Campo de aplicación.....	430
C. Tramitación.....	430
3. Procedimiento especial del artículo 165 N°s. 2 y siguientes	430
A. Normas que lo contienen	430
B. Campo de aplicación.....	431
C. Tribunal competente	431
D. Notificaciones	431
E. Tramitación.....	432
F. Suspensión del procedimiento	434

Página

G. Recursos.....	435
H. Sustitución de la multa.....	435
4. Procedimiento para conocer las infracciones sancionadas con pena corporal	436
A. Normas que lo contienen	436
B. Campo de aplicación.....	437
C. Tramitación.....	437

APÉNDICE

CUATRO CUESTIONES PARA LA POLÉMICA

1. Revisión de la actualización fiscalizadora.....	441
2. Sistema simplificado para la aplicación de sanciones.....	441
3. Acción de nulidad de Derecho público	442
4. Cómputo del plazo del artículo 126 del Código Tributario.....	445
Bibliografía	449

CÓMO ACCEDER A ESTE LIBRO DIGITAL A TRAVÉS DE THOMSON

REUTERS PROVIEW	455
-----------------------	-----

www.librotecnia.cl