

# ÍNDICE

## **Manual del ciudadano fiscal frente a la administración pública tributaria**

Autor: Marco Antonio Pontigo Donoso

Ediciones Jurídicas de Santiago /2021

www.librotecnia.cl

|   |    |    |
|---|----|----|
| Prólogo .....   | 7  |    |
| Introducción .....  | 19 |    |
| Siglas y abreviaturas .....   | 23 |    |
| <b>Capítulo Primero</b>   |    |    |
| <b>DEL CIUDADANO FISCAL Y DEL DERECHO<br/>FUNDAMENTAL A UNA BUENA ADMINISTRACIÓN<br/>PÚBLICA TRIBUTARIA .....</b>             |    | 25 |
| Preámbulo .....   | 25 |    |
| I. Cuestiones Preliminares (Declaración de Principios) .....  | 26 |    |
| I.1. Estado Social, Democrático y de Derecho .....  | 26 |    |
| I.2. ¿El Estado Social, Democrático y de Derecho tiene el poder para<br>establecer tributos que afecten a las personas? ..... | 27 |    |
| II. El Ciudadano Fiscal .....   | 29 |    |
| II.1. Ideas Generales .....   | 29 |    |
| II.2. Concepto de Ciudadano Fiscal .....  | 32 |    |
| III. Derecho Fundamental a una Buena Administración Tributaria ....   | 36 |    |
| III.1. Ideas Generales .....  | 36 |    |
| III.2. Concepto del Derecho a Una Buena Administración .....  | 36 |    |
| III.3. Código “Administrativo” Tributario .....   | 39 |    |
| III.4. Concepto del Derecho Fundamental a Una Buena Administración<br>Tributaria .....  | 42 |    |
| IV. Del Derecho Constitucional Tributario y Derecho Tributario .....  | 45 |    |
| IV.1. Ideas Generales .....   | 45 |    |

www.librotecnia.cl

|  |    |
|--|----|
| IV.2. Derecho Constitucional y Derecho Constitucional Tributario . .   | 46 |
| IV.3. Derecho Constitucional Tributario . . . . .  | 46 |
| IV.4. Principios Constitucionales . . . . .  | 48 |
| IV.5. Derecho Tributario . . . . .   | 53 |
| V. Derecho Constitucional Administrativo y Derecho Administrativo .  | 55 |
| V.1. Normas Constitucionales . . . . .   | 55 |
| V.2. Principio de Juridicidad o Legalidad administrativa . . . . .   | 57 |
| V.3. Derecho Administrativo . . . . .  | 58 |
| V.4. Normas legales de naturaleza administrativa derivadas de la<br>CPR . . . . .  | 59 |
| VI. La Administración Pública Tributaria . . . . .   | 61 |
| VI.1. Ideas Generales . . . . .  | 61 |
| VI.2. Los Fundamentos Administrativos del Proceso de Fiscalización<br>o Auditoría Tributaria . . . . .   | 63 |
| VI.3. Actividad y Potestades de los Órganos de la Administración del<br>Estado . . . . .   | 63 |
| VI.4. El Proceso o Actividad de fiscalización del SII, como ejercicio de<br>la Potestad de Policía o Inspectoría de la Administración Pública<br>Tributaria. . . . . | 70 |
| VI.5. Los Objetivos del Proceso de Fiscalización Tributaria . . . . .  | 72 |
| VI.6. Normas de Derecho Administrativo Generales y Especiales,<br>Aplicables Directa o Indirectamente a la Administración Pública<br>Tributaria . . . . .            | 76 |
| VI.7. Normas Jurídicas con Contenido Administrativo Específico del<br>Derecho Público Tributario . . . . .   | 89 |

Capítulo Segundo

SERVICIOS QUE INTEGRAN LA ADMINISTRACIÓN  
PÚBLICA TRIBUTARIA . . . . . 127

|   |     |
|---|-----|
| I. Ideas Generales . . . . .  | 127 |
| I.1. Potestad Normativa . . . . .   | 128 |
| I.2. Potestad Interpretativa . . . . .                                    | 128 |
| I.3. Potestad Sancionadora . . . . .                                      | 129 |
| I.4. Potestad Aduanera . . . . .  | 130 |
| II. El Servicio de Impuestos Internos y la Defensoría del Contribuyente . | 130 |
| II.1. Ideas generales . . . . .   | 130 |
| II.2. El Servicio de Impuestos Internos . . . . .                         | 131 |
| II.3. Análisis de su Ley Orgánica . . . . .                               | 131 |

|   |     |
|---|-----|
| II.4. La Defensoría del Contribuyente .....   | 146 |
| III. Servicio Nacional de Aduanas .....   | 176 |
| III.1. Antecedentes Históricos .....  | 176 |
| III.2. Análisis de su Ley Orgánica .....  | 177 |
| IV. La Tesorería General de la República .....  | 193 |
| IV.1. Antecedentes Históricos .....   | 193 |
| IV.2. Análisis de su Ley Orgánica .....   | 194 |
| V. La Contraloría General de la República .....   | 203 |
| V.1. Cuestiones Previas sobre la Importancia de la Contraloría<br>General de la República ..... | 203 |
| V.2. Aspectos Históricos .....  | 204 |
| V.3. Antecedentes Generales .....   | 205 |
| V.4. Análisis de su Ley Orgánica .....  | 206 |

Capítulo Tercero

DE LOS DERECHOS Y DE LOS DEBERES  
DEL CIUDADANO FISCAL ANTE LA  
ADMINISTRACIÓN PÚBLICA TRIBUTARIA .....

|   |     |
|---|-----|
| I. Ideas Generales .....  | 215 |
| II. Derechos Humanos y/o Derechos Fundamentales del Ciudadano<br>Fiscal .....               | 217 |
| II.1. ¿Derechos Humanos o Derechos Fundamentales? .....                                     | 217 |
| II.2. Derechos Humanos o Fundamentales del Ciudadano Fiscal<br>Supraconstitucionales .....  | 223 |
| III. Derechos Fundamentales Constitucionales del Ciudadano Fiscal ...                       | 227 |
| III.1. Ideas Generales .....  | 227 |
| III.2. Constitución Política de la República de 1980 .....                                  | 228 |
| IV. Derechos Legales del Ciudadano Fiscal .....   | 247 |
| IV.1. Ideas Generales .....   | 247 |
| IV.2. El Derecho a la Presunción de la Buena Fe y a la Seguridad<br>Jurídica .....          | 249 |
| IV.3. Derechos específicos del Ciudadano Fiscal contenidos en el<br>Código Tributario ..... | 255 |
| V. Deberes del Ciudadano Fiscal .....   | 287 |
| V.1. Ideas Generales .....  | 287 |
| V.2. Deberes del Ciudadano Fiscal contenidos en el Código Tribu-<br>tario .....             | 289 |

Capítulo Cuarto

DE LOS MEDIOS DE FISCALIZACIÓN  
DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA TRIBUTARIA . . . . 321

|   |     |
|---|-----|
| I. Ideas Generales . . . . .  | 321 |
| II. Teoría General Sobre el Debido Proceso Administrativo Tributario . .  | 329 |
| III. Teoría General del Acto Administrativo Tributario . . . . .  | 337 |
| III.1. Ideas Generales . . . . .  | 337 |
| III.2. Concepto y Características del Acto Administrativo . . . . .   | 337 |
| III.3. Elementos . . . . .  | 339 |
| III.4. Efectos del Acto Administrativo . . . . .  | 350 |
| III.5. Causales de Extinción del Acto Administrativo . . . . .  | 353 |
| III.6. Clasificación de los Actos Administrativos . . . . .   | 368 |
| III.7. Nuestros comentarios Sobre los Procedimientos y Actos Admi-<br>nistrativos Tributarios . . . . .   | 373 |
| IV. De los Medios de Actuación y de Fiscalización contenidos en el Có-<br>digo Tributario y en otras leyes que conforman el Sistema Normativo<br>Tributario . . . . . | 374 |
| IV.1. Ideas Generales . . . . .   | 374 |
| IV.2. Normas legales . . . . .  | 375 |
| IV.3. Catálogo de Actuaciones y Facultades de Policía y/o Fiscalización<br>del Servicio de Impuestos Internos . . . . .   | 380 |

Capítulo Quinto

ACCIONES, RECURSOS Y PROCEDIMIENTOS  
DE RECLAMACIÓN TRIBUTARIA . . . . . 501

|  |     |
|--|-----|
| I. Ideas Generales . . . . .   | 501 |
| I.1. La Acción (Derecho de Petición y de Reclamación) . . . . .  | 505 |
| I.2. El Recurso . . . . .  | 507 |
| I.3. El Procedimiento . . . . .  | 510 |
| II. Acciones, Recursos y Procedimientos ante la Administración Pública<br>Tributaria . . . . .                           | 513 |
| II.1. Derechos de Petición (Acciones) y Recursos . . . . .   | 519 |
| III. Acciones, Recursos y Procedimientos Jurisdiccionales en contra de la<br>Administración Pública Tributaria . . . . . | 583 |
| III.1. Ideas Generales . . . . .   | 583 |
| III.2. Tribunales Tributarios y Aduaneros: Jurisdicción contencioso<br>administrativa de plena jurisdicción . . . . .    | 590 |

|  |     |
|--|-----|
| III.3. Procedimientos que se tramitan ante un Tribunal Tributario y Aduanero .....   | 593 |
| IV. Acciones que puede interponer el Servicio de Impuestos Internos en contra del Ciudadano Fiscal, y sus Procedimientos .....   | 662 |
| IV.1. Requerimiento para examinar operaciones bancarias sometidas a secreto o a reserva .....  | 662 |
| IV.2. Procedimiento especial de declaración judicial de la existencia de abuso o simulación y de la determinación de la responsabilidad respectiva, art. 160° bis del CT ..... | 669 |
| Bibliografía .....   | 677 |

[www.librotecnia.cl](http://www.librotecnia.cl)