

ÍNDICE

Manual de litigación tributaria. Administrativa y judicial

Autores: Óscar Meriño Maturana y Raúl Sánchez Sepúlveda

Editorial Libromar /2020

www.librotecnia.cl

| | |
|--------------------|----|
| Prólogo | 9 |
| Introducción | 11 |

Primera Parte

FISCALIZACIÓN TRIBUTARIA

15

| | |
|--|----|
| I. INTRODUCCIÓN | 7 |
| II. ACTUACIONES ADMINISTRATIVAS | 19 |
| II.i. Requisitos de las Actuaciones del Servicio de Impuestos Internos | 20 |
| II.ii. Oportunidad en que deben realizarse las Actuaciones Administrativas Tributarias | 22 |
| II.iii. Normas sobre los plazos del Código Tributario | 22 |
| II.iv. Notificación de las Actuaciones Administrativas | 23 |
| II.v. Formas de Notificación | 23 |
| II.vi. Domicilio Tributario y Casilla Electrónica | 27 |
| III. LA AUDITORÍA TRIBUTARIA | 29 |
| III.i. Unidad competente para realizar la Auditoría Tributaria | 30 |
| III.ii. Primera Etapa: Notificación de Requerimiento de Antecedentes | 31 |
| III.iii. Segunda Etapa: La Citación | 36 |
| III.iv. Tercera Etapa: La Liquidación | 39 |
| III.v. Cuarta Etapa: El Giro | 43 |
| IV. OTROS MEDIOS DE FISCALIZACIÓN | 47 |
| IV.i. Procedimiento de auditoría por caso conexo | 47 |

www.librotecnia.cl

| | | |
|---------|---|----|
| IV.ii. | Procedimiento en caso de detectarse irregularidades sancionadas con pena corporal | 47 |
| IV.iii. | Actuación de presencia fiscalizadora | 48 |
| V. | ACTUACIONES DE CARÁCTER JUDICIAL QUE REALIZA EL SERVICIO DE IMPUESTOS INTERNOS | 51 |

Segunda Parte

| | | |
|------|---|-----------|
| | PROCEDIMIENTOS TRIBUTARIOS Y LITIGACIÓN | 53 |
| I. | CONCEPTO | 55 |
| II. | CARACTERÍSTICAS DE LOS TRIBUNALES PREVIO A LA LEY N° 20.322 | 57 |
| III. | CARACTERÍSTICAS DE LOS TRIBUNALES TRIBUTARIOS Y ADUANEROS ACTUALES | 59 |
| IV. | SOLUCIÓN AL CONFLICTO TRIBUTARIO, PROCEDIMIENTOS TRIBUTARIOS | 61 |
| V. | PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS | 63 |
| | V.i. Recurso de Resguardo por Vulneración de Derechos (RRVD) | 64 |
| | V.ii. Reposición Administrativa Voluntaria (RAV) | 67 |
| | V.iii. Recurso Jerárquico Tributario (RJ) | 69 |
| | V.iv. Revisión de la Actuación Fiscalizadora (RAF) | 71 |
| | V.v. Solicitudes Administrativas que no constituyen Reclamo Tributario .. | 77 |
| VI. | PROCEDIMIENTOS JUDICIALES | 79 |
| | Competencia | 79 |
| | De los procedimientos judiciales en particular | 80 |
| VII. | PROCEDIMIENTO GENERAL DE RECLAMACIONES | 83 |
| | Concepto y ámbito de aplicación | 83 |
| | Formación del expediente y tramitación electrónica | 84 |
| | Plazos insertos en el procedimiento | 85 |
| | Notificación de las resoluciones | 86 |
| | Aplicación supletoria del Código de Procedimiento Civil | 87 |
| | Requisitos del reclamo | 87 |
| | Requisitos del forma | 88 |
| | Presentación y admisibilidad del reclamo | 89 |
| | Contestación del Servicio de Impuestos Internos | 90 |

| | |
|--|------------|
| Conciliación Tributaria previa al término probatorio | 90 |
| Reglas comunes a la Conciliación Tributaria | 90 |
| Término probatorio | 93 |
| Medios probatorios | 94 |
| Valoración de la prueba | 96 |
| Antigua inadmisibilidad probatoria | 97 |
| Observaciones a la prueba y segundo llamado a Conciliación | 97 |
| Resolución del conflicto por medio de la Sentencia Definitiva de Primera Instancia | 98 |
| Pronunciamientos especiales en la sentencia de primera instancia | 100 |
| VIII. RECURSOS PROCESALES | 101 |
| Recurso de Reposición | 101 |
| Recurso de Apelación | 102 |
| Recurso de Casación en la Forma contra la sentencia de primera instancia .. | 102 |
| Recurso de Aclaración, Rectificación o Enmienda | 103 |
| Recurso de Casación en la Forma y en el Fondo contra el fallo de segunda instancia | 104 |
| IX. CONSIDERACIONES PARTICULARES RESPECTO DE ESTE PROCEDIMIENTO | 107 |
| Solicitud de medidas cautelares por parte del Servicio | 107 |
| Avenimiento Extrajudicial | 108 |
| Nulidad Tributaria | 109 |
| X. PROCEDIMIENTOS ESPECIALES | 115 |
| Procedimiento de reclamo de los avalúos de bienes raíces | 115 |
| Procedimiento General de Reclamo de Avalúos | 116 |
| Procedimiento de reclamación individual de avalúos | 117 |
| Recurso de apelación | 117 |
| Tribunal Especial de Alzada (TEA) | 118 |
| Recurso de Casación en contra de la sentencia del Tribunal Especial de Alzada | 119 |
| Aplicación supletoria de la normativa del procedimiento general | 120 |
| XI. PROCEDIMIENTO ESPECIAL DE RECLAMO POR VULNERACIÓN DE DERECHOS | 121 |

| | |
|---|-----|
| XII. PROCEDIMIENTO DE DETERMINACIÓN JUDICIAL DEL IMPUESTO DE TIMBRES Y ESTAMPILLAS | 125 |
| XIII. PROCEDIMIENTO DE DECLARACIÓN JUDICIAL DE LA EXISTENCIA DE ABUSO O SIMULACIÓN Y DE LA DETERMINACIÓN DE LA RESPONSABILIDAD RESPECTIVA | 127 |
| XIV. PROCEDIMIENTO GENERAL PARA LA APLICACIÓN DE SANCIONES | 131 |
| Facultades de la administración relacionadas a este procedimiento | 133 |
| XV. PROCEDIMIENTO ESPECIAL PARA LA APLICACIÓN DE CIERTAS MULTAS | 137 |
| Tramitación de las Multas de los N ^{os} 1 inciso primero, 2 y 7 del art. 97 del Código Tributario | 137 |
| Tramitación de otras multas | 138 |
| XVI. PROCEDIMIENTO ESPECIAL PARA EL ACCESO A INFORMACIÓN BANCARIA | 143 |

Tercera Parte

| | |
|--|------------|
| PRÁCTICA FORENSE TRIBUTARIA - FORMULARIOS | 147 |
|--|------------|

Anexo N° 1:

| | |
|---------------------------------------|------------|
| ESCRITOS ADMINISTRATIVOS | 149 |
|---------------------------------------|------------|

Anexo N° 2:

| | |
|----------------------------------|------------|
| ESCRITOS JUDICIALES | 157 |
|----------------------------------|------------|

www.librotecnia.cl