

# ÍNDICE

## CAPÍTULO PRIMERO CONCEPTOS GENERALES

I.	DEFINICIÓN DE LA PRESCRIPCIÓN EXTINTIVA .....	2
II.	LA CADUCIDAD.....	3
III.	DIFERENCIAS ENTRE LA CADUCIDAD Y LA PRESCRIPCIÓN .....	4
IV.	REQUISITOS DE LA PRESCRIPCIÓN EXTINTIVA .....	5
	1. Prescriptibilidad de la acción.....	5
	2. Alegación de la prescripción.....	5
	3. Que la prescripción no haya sido interrumpida .....	7
	4. Que la prescripción no se encuentre suspendida.....	8
	5. Transcurso del tiempo establecido por la ley.....	9
V.	CLASIFICACIÓN DE LA PRESCRIPCIÓN EN RELACIÓN CON EL TIEMPO.....	10
	1. Prescripción de largo tiempo.....	11
	2. Prescripciones de corto tiempo .....	11

## CAPÍTULO SEGUNDO LA PRESCRIPCIÓN EXTINTIVA EN MATERIA TRIBUTARIA

I.	GENERALIDADES.....	13
	1. Normas legales.....	13
	2. Naturaleza jurídica de las normas sobre prescripción de la acción .....	15
	3. Jerarquía de las normas que regulan la prescripción .....	16
	4. Calificación de las normas: ¿prescripción o caduci- dad?.....	16

	Página
II. PRESCRIPCIÓN DE LA ACCIÓN FISCALIZADORA DEL SERVICIO DE IMPUESTOS INTERNOS .....	19
1. Término ordinario de prescripción.....	19
1.1. Inicio del plazo .....	20
1.2. Término del plazo .....	23
1.3. Cómputo del plazo.....	26
1.4. Cómputo del plazo en caso de rentas extranjeras.....	30
2. Término extraordinario de prescripción.....	31
2.1. La no presentación de la declaración.....	33
2.2. Declaración maliciosamente falsa .....	36
3. Aumento de los plazos de prescripción .....	58
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.....	58
3.2. Segunda causal de aumento: Prórroga del plazo para dar respuesta a la citación .....	66
3.3. Tercera causal de aumento: devolución de la carta certificada.....	67
4. Renovación de los plazos de prescripción .....	70
5. Suspensión de los plazos de prescripción .....	71
6. Interrupción de la prescripción .....	71
7. Ejemplos relativos a la prescripción de la acción fiscalizadora .....	72
III. PLAZO DE PRESCRIPCIÓN DE LA ACCIÓN DEL FISCO PARA PERSEGUIR EL PAGO DE IMPUESTOS, INTERESES, SANCIONES Y RECARGOS (ACCIÓN DE COBRO).....	74
1. Alegación de la prescripción.....	76
2. Interrupción de la prescripción .....	79
2.1. Primera causal de interrupción: Desde que intervenga reconocimiento u obligación escrita (artículo 201, N° 1) .....	81
2.2. Segunda causal de interrupción: Por notificación administrativa de un giro o de una liquidación (artículo 201, N° 2) .....	85

	Página
2.3. Tercera causal de interrupción: Por requerimiento judicial .....	92
2.4. Abandono del procedimiento.....	98
3. La suspensión de la prescripción .....	112
3.1. Primera causal de suspensión de la prescripción: Impedimento de girar impuestos reclamados (artículo 201, inciso final) .....	112
3.2. Segunda causal de suspensión de la prescripción: Pérdida o inutilización de libros de contabilidad .....	116
3.3. Tercera causal de suspensión de la prescripción: Ausencia del contribuyente del país .....	117
3.4. Cuarta causal de suspensión de la prescripción: Aplicación de la Ley N° 18.320.....	118
4. Situación del contribuyente que paga el impuesto encontrándose prescrita la acción .....	120
5. Ejemplos relativos a la prescripción de la acción de cobro .....	123

### CAPÍTULO TERCERO

#### SITUACIONES ESPECIALES

I. LA PRESCRIPCIÓN Y EL FONDO DE UTILIDADES TRIBUTABLES .....	137
1. Posición del Servicio de Impuestos Internos .....	138
2. Nuestra tesis sobre la materia .....	146
3. Conclusión .....	170
II. LEY N° 18.320 SOBRE INCENTIVO AL CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO EN EL IMPUESTO A LAS VENTAS Y SERVICIOS.....	172
1. La Ley N° 18.320 sólo se aplica a la fiscalización de los impuestos establecidos en el D.L. N° 825.....	172
2. Objetivos e inicio de la fiscalización (artículo único, N° 1) .....	173
3. Casos en que el Servicio puede examinar todos los períodos comprendidos dentro de los plazos de prescripción (artículo único, N° 3).....	176
4. Plazo dentro del cual el Servicio debe efectuar la fiscalización (artículo único, N° 4).....	184
5. Efectos del reclamo del contribuyente (artículo único, N° 5) .....	187

	Página
6. Situación del contribuyente al cual se le vence el plazo para reclamar .....	188
III. LA PRESCRIPCIÓN EN LAS OPERACIONES QUE GENERAN RENTAS QUE SE EXTIENDE A MÁS DE UN PERÍODO TRIBUTARIO .....	189
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 .....	194
1. Prescripción de la acción fiscalizadora.....	194
2. Prescripción de la acción de cobro.....	195
V. PRESCRIPCIÓN DEL IMPUESTO DE HERENCIAS Y DONACIONES .....	214
VI. PRESCRIPCIÓN DE LAS COSTAS .....	218
VII. PLAZOS PARA LA FISCALIZACIÓN DEL SERVICIO DE IMPUESTOS INTERNOS.....	218

#### CAPÍTULO CUARTO

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

I. PRESCRIPCIÓN DE LAS INFRACCIONES TRIBUTARIAS.....	227
1. Infracciones civiles .....	227
2. Infracciones administrativas .....	230
3. Ejemplos de prescripción de la acción sancionatoria y de la acción para el cobro de multas giradas por el Servicio de Impuestos Internos.....	231
II. PRESCRIPCIÓN DE LA ACCIÓN DERIVADA DE DELITOS TRIBUTARIOS.....	234
1. El Servicio de Impuestos Internos o el Consejo de Defensa del Estado ejercen la acción penal .....	234
1.1. Normas aplicables.....	234
1.2. Plazo de prescripción.....	235
1.3. Inicio del plazo .....	237
1.4. Prescripción de las penas aplicadas por delitos tributarios.....	238
1.5. Interrupción de la prescripción penal .....	238
1.6. Suspensión de la prescripción penal.....	239

	Página
1.7. Rebaja legal obligatoria: artículo 103 del Código Penal.....	245
III. EL SERVICIO DE IMPUESTOS INTERNOS DECIDE NO EJERCER LA ACCIÓN PENAL POR DELITO TRIBUTARIO .....	252
1. Opinión primitiva del Servicio de Impuestos Internos .....	253
2. Opinión de la doctrina y de la jurisprudencia mayoritaria .....	254
3. Opinión actual del Servicio de Impuestos Internos .....	263
4. Ejemplos de prescripción de la acción sancionatoria .....	266

#### CAPÍTULO QUINTO

##### PRESCRIPCIÓN DE LA ACCIÓN TRIBUTARIA EN OTROS PAÍSES

1. LA PRESCRIPCIÓN TRIBUTARIA EN PERÚ .....	271
2. LA PRESCRIPCIÓN TRIBUTARIA EN ARGENTINA .....	273
3. LA PRESCRIPCIÓN TRIBUTARIA EN MÉXICO .....	274
4. LA PRESCRIPCIÓN TRIBUTARIA EN COLOMBIA .....	275
5. LA PRESCRIPCIÓN TRIBUTARIA EN ESPAÑA .....	276
6. LA PRESCRIPCIÓN TRIBUTARIA EN URUGUAY .....	277

#### ANEXOS

##### ANEXO I:

Circular N° 73, de 11 de octubre de 2001, del Servicio de Impuestos Internos.....	281
---	-----

##### ANEXO II:

Circular N° 67, de 26 de septiembre de 2001, del Servicio de Impuestos Internos.....	323
--	-----

##### ANEXO III:

Circular N° 22, de 8 de marzo de 2002, del Servicio de Impuestos Internos .....	343
---	-----

##### ANEXO IV:

Circular N° 63, de 10 de noviembre de 2006, del Servicio de Impuestos Internos.....	347
---	-----

	Página
ANEXO V:	
Normas de prescripción del Modelo de Código Tributario para América Latina .....	351
ANEXO VI:	
Sentencia dictada por la Iltma. Corte de Apelaciones de Santiago, Rol N° 3.619- 2001.....	353
ANEXO VII:	
Sentencia de la Iltma. Corte de Apelaciones de La Serena, Rol N° 566-2007.....	361
ANEXO VIII:	
Texto actualizado de la Ley N° 18.320.....	365
ANEXO IX:	
Servicio de Tesorería Santiago Oriente con Ana Liberty Invest Limited.....	367
ANEXO X:	
Circular N° 47 del 03 de noviembre del 2011 .....	377
ANEXO XI:	
Roberto Díaz Amado con Tesorería General de la República.....	387
ANEXO XII:	
Rol N° 2.433-2009. Interrupción de la prescripción.....	407
ANEXO XIII:	
Sentencia sobre decaimiento del procedimiento de cobro ejecutivo .....	417
FUENTES.....	431