

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