

ÍNDICE

	Página
CAPÍTULO PRIMERO	
CONCEPTOS GENERALES	
	1
I. DEFINICIÓN DE LA PRESCRIPCIÓN EXTINTIVA.....	2
II. LA CADUCIDAD	2
III. DIFERENCIAS ENTRE LA CADUCIDAD Y LA PRESCRIPCIÓN	3
IV. REQUISITOS DE LA PRESCRIPCIÓN EXTINTIVA	4
1. Prescriptibilidad de la acción.....	4
2. Alegación de la prescripción	4
3. Que la prescripción no haya sido interrumpida	5
4. Que la prescripción no se encuentre suspendida	6
5. Transcurso del plazo legal	7
V. CLASIFICACIÓN DE LA PRESCRIPCIÓN EN RELACIÓN CON EL TIEMPO	8
1. Prescripción de largo tiempo	8
2. Prescripción de corto tiempo	8
CAPÍTULO SEGUNDO	
LA PRESCRIPCIÓN EXTINTIVA EN MATERIA TRIBUTARIA	
I. GENERALIDADES	11
1. Normas legales	11
2. Naturaleza jurídica de las normas sobre prescripción	12
3. Jerarquía de las normas que regulan la prescripción	13
4. Calificación de las normas: ¿prescripción o caducidad?	13
II. PRESCRIPCIÓN DE LA ACCIÓN FISCALIZADORA DEL SERVICIO DE IMPUESTOS	
INTERNOS	15
1. Término ordinario de prescripción	15
1.1. Inicio del plazo.....	16

1.2. Término del plazo	17
1.3. Cómputo del plazo	18
1.4. Cómputo del plazo en caso de rentas extranjeras.....	22
2. Término extraordinario de prescripción	23
2.1. La no presentación de la declaración	24
2.2. Declaración maliciosamente falsa.....	25
3. Aumentos de los plazos de prescripción	34
3.1. Primera causal de aumento: citación de acuerdo al artículo 63	34
3.2. Segunda causal de aumento: prórroga del plazo para dar respuesta a la citación	39
3.3. Tercera causal de aumento: devolución de la carta certificada.....	40
4. Renovación de los plazos de prescripción.....	42
5. Suspensión de los plazos de prescripción.....	43
6. Interrupción de la prescripción.....	43
7. Ejemplos relativos a la prescripción de la acción fiscalizadora.....	43
III. PLAZO DE PRESCRIPCIÓN DE LA ACCIÓN DEL FISCO PARA PERSEGUIR EL PAGO DE IMPUESTOS, INTERESES, SANCIONES Y RECARGOS (ACCIÓN DE COBRO).....	45
1. Alegación de la prescripción	46
2. Interrupción de la prescripción.....	48
2.1. Primera causal de interrupción: por reconocimiento u obligación escrita del contribuyente.....	49
2.2. Segunda causal de interrupción: notificación administrativa de un giro o de una liquidación	52
2.3. Tercera causal de interrupción: por requerimiento judicial	56
2.4. Abandono del procedimiento	59
3. La suspensión de la prescripción.....	64
3.1. Primera causal de suspensión de la prescripción: impedimento de girar impuestos reclamados	64
3.2. Segunda causal de suspensión de la prescripción: pérdida o inutilización de libros de contabilidad	67
3.3. Tercera causal de suspensión de la prescripción: ausencia del país	67
3.4. Cuarta causal de suspensión de la prescripción: aplicación de la Ley N° 18.320.....	68
4. Situación del contribuyente que paga el impuesto encontrándose prescrita la acción	69
5. Ejemplos relativos a la prescripción de la acción de cobro.....	71

CAPÍTULO TERCERO
SITUACIONES ESPECIALES

I.	LA PRESCRIPCIÓN Y EL FONDO DE UTILIDADES TRIBUTABLES.....	81
1.	Posición del Servicio de Impuestos Internos.....	81
2.	Nuestra tesis sobre la materia.....	87
II.	LEY N° 18.320 SOBRE INCENTIVO AL CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO EN EL IMPUESTO A LAS VENTAS Y SERVICIOS.....	103
1.	La Ley N° 18.320 sólo se aplica a la fiscalización de los im- puestos establecidos en el D.L. N° 825.....	103
2.	Objetivos e inicio de la fiscalización.....	104
3.	Casos en que el Servicio puede examinar todos los períodos dentro de los plazos de prescripción.....	106
4.	Plazo dentro del cual el Servicio debe efectuar la fiscalización.....	110
5.	Efectos del reclamo del contribuyente.....	112
6.	Situación del contribuyente al cual se le vence el plazo para re- clamar.....	113
III.	LA PRESCRIPCIÓN EN LAS OPERACIONES QUE GENERAN RENTAS QUE SE EX- TIENDEN A MÁS DE UN PERÍODO TRIBUTARIO.....	113
IV.	EFFECTOS 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.....	117
1.	Prescripción de la acción fiscalizadora.....	117
2.	Prescripción de la acción de cobro.....	117
V.	PRESCRIPCIÓN DEL IMPUESTO DE HERENCIAS Y DONACIONES.....	127
VI.	PRESCRIPCIÓN DE LAS COSTAS.....	128

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

I.	PRESCRIPCIÓN DE LAS INFRACCIONES TRIBUTARIAS.....	129
1.	Infracciones civiles.....	129
2.	Infracciones administrativas.....	131
3.	Ejemplos de prescripción de la acción sancionatoria y de la ac- ción para el cobro de multas giradas por el Servicio de Impuestos Internos.....	132

	Página
II. PRESCRIPCIÓN DE LA ACCIÓN DERIVADA DE DELITOS TRIBUTARIOS.....	134
1. El Servicio de Impuestos Internos o el Consejo de Defensa del Estado ejercen la acción penal.....	134
1.1. Normas aplicables.....	134
1.2. Plazo de prescripción.....	135
1.3. Inicio del plazo.....	136
1.4. Prescripción de las penas tributarias.....	137
1.5. Interrupción de la prescripción penal.....	137
1.6. Suspensión de la prescripción penal.....	138
1.7. Rebaja legal obligatoria: artículo 103 del Código Penal.....	142
III. EL SERVICIO DE IMPUESTOS INTERNOS DECIDE NO EJERCER LA ACCIÓN PENAL POR DELITO TRIBUTARIO.....	147
1. Opinión primitiva del Servicio de Impuestos Internos.....	147
2. Opinión de la doctrina y de la jurisprudencia.....	148
3. Opinión actual del Servicio de Impuestos Internos.....	153
4. Ejemplos de prescripción de la acción sancionatoria.....	155

CAPÍTULO QUINTO

PRESCRIPCIÓN DE LA ACCIÓN TRIBUTARIA EN OTROS PAÍSES

1. LA PRESCRIPCIÓN TRIBUTARIA EN PERÚ.....	159
2. LA PRESCRIPCIÓN TRIBUTARIA EN ARGENTINA.....	160
3. LA PRESCRIPCIÓN TRIBUTARIA EN MÉXICO.....	161
4. LA PRESCRIPCIÓN TRIBUTARIA EN COLOMBIA.....	161
5. LA PRESCRIPCIÓN TRIBUTARIA EN ESPAÑA.....	162
6. LA PRESCRIPCIÓN TRIBUTARIA EN URUGUAY.....	163

ANEXOS

ANEXO I:

Circular N° 73, de 11 de octubre de 2001, del Servicio de Impuestos Internos.....	167
---	-----

ANEXO II:

Circular N° 67, de 26 de septiembre de 2001, del Servicio de Impuestos Internos.....	195
--	-----

ANEXO III:

Circular N° 22, de 8 de marzo de 2002, del Servicio de Impuestos Internos.....	209
--	-----

	Página
ANEXO IV:	
Circular N° 63, de 10 de noviembre de 2006, del Servicio de Impuestos Internos.	211
ANEXO V:	
Normas de prescripción del Modelo de Código Tributario para América Latina	213
ANEXO VI:	
Sentencia dictada por la Iltma. Corte de Apelaciones de Santiago, Rol N° 3.619- 2001	215
ANEXO VII:	
Sentencia de la Iltma. Corte de Apelaciones de La Serena, Rol N° 566-2007	217
ANEXO VIII:	
Texto actualizado de la Ley N° 18.320	225
FUENTES.....	227