



# DERECHO DE LOS CONTRIBUYENTES Y SU PROTECCIÓN JURÍDICA

**Boris Loyola Molina.**  
**Abogado**  
**Asesor Tributario.**

# DERECHOS DE LOS CONTRIBUYENTES



- Una tendencia a nivel internacional en materia tributaria ha sido contar con una ley que regulase, de manera específica, los derechos de los particulares cuando entran en relación con el Estado en materia tributaria.

## DERECHOS DE LOS CONTRIBUYENTES



- Es así como en Chile, el **año 2010**, se publicó la **Ley N° 20.420** que, entre otras modificaciones al Código Tributario, **le introdujo un nuevo artículo 8° bis**, en el cual se reconoce una serie de derechos a favor de los contribuyentes y que serán analizados en adelante.

## DERECHOS DE LOS CONTRIBUYENTES



- ▶ La Ley 21.210 de 2020 modifica el **artículo 8 bis** del Código Tributario, reordenando los derechos existentes e incorporando nuevos derechos.
- ▶ La Ley 21.713, promulgada el 24 de octubre de 2024, introduce los últimos cambios al artículo 8 bis del Código Tributario.
- ▶ Las actuales instrucciones sobre la materia se encuentran en la Circular N°12 de 2021, Circular N°19 de 2025.

## DERECHOS DE LOS CONTRIBUYENTES ART 8 BIS



- ▶ 1º DERECHO A **SER INFORMADO** DEL EJERCICIO DE SUS DERECHOS, EL QUE SE FACILITE EL CUMPLIMIENTO DE SUS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS Y A OBTENER INFORMACIÓN CLARA DEL SENTIDO Y ALCANCE DE TODAS LAS ACTUACIONES EN QUE TENGA LA CALIDAD DE INTERESADO.

## DERECHOS DE LOS CONTRIBUYENTES ART 8 BIS



- ▶ 2° EL SER ATENDIDO EN FORMA **CORTÉS, DILIGENTE Y OPORTUNA**, CON EL DEBIDO RESPETO Y CONSIDERACIÓN.

## DERECHOS DE LOS CONTRIBUYENTES ART 8 BIS



- ▶ 3° Derecho a obtener en forma completa y oportuna las devoluciones A QUE TENGA DERECHO CONFORME A las leyes tributarias, debidamente actualizadas.

## DERECHOS DE LOS CONTRIBUYENTES ART 8 BIS



- ▶ **4°. DERECHO A QUE LAS ACTUACIONES DEL SERVICIO, CONSTITUYAN O NO ACTUACIONES O PROCEDIMIENTOS DE FISCALIZACIÓN:**
- ▶ A) Indiquen con precisión las razones que motivan la actuación que corresponda y el plazo dentro del cual debe ser concluida.



## DERECHOS DE LOS CONTRIBUYENTES ART 8 BIS



- ▶ b) Se entregue información clara, sobre el alcance y contenido de la actuación;

## DERECHOS DE LOS CONTRIBUYENTES ART 8 BIS



- ▶ c) Se informe la naturaleza y materia a revisar y el plazo para interponer alegaciones o recursos. Todo contribuyente tendrá derecho a que se certifique, previa solicitud, el plazo de prescripción que resulte aplicable;

## DERECHOS DE LOS CONTRIBUYENTES ART 8 BIS



- ▶ d) Se informe a todo contribuyente, en cualquier momento y por un medio expedito, de su situación tributaria y el estado de tramitación de un procedimiento en que es parte;

## DERECHOS DE LOS CONTRIBUYENTES ART 8 BIS



- ▶ E) Se admita la acreditación de los actos, contratos u operaciones celebrados en Chile o en el extranjero con los antecedentes que correspondan a la naturaleza jurídica de los mismos y al lugar donde fueron otorgados.

## DERECHOS DE LOS CONTRIBUYENTES ART 8 BIS



- ▶ F) Se notifique, al término de la actuación de que se trate, certificándose que no existen gestiones pendientes respecto de la materia y por el período revisado o que se haya fiscalizado.

## DERECHOS DE LOS CONTRIBUYENTES ART 8 BIS



- ▶ 5°. QUE EL SERVICIO NO VUELVA A INICIAR UN NUEVO PROCEDIMIENTO DE FISCALIZACIÓN, RESPECTO DE LOS MISMOS HECHOS O IMPUESTOS, EN LOS TÉRMINOS DEL ARTÍCULO 59.

## DERECHOS DE LOS CONTRIBUYENTES ART 8 BIS



- ▶ **Modificación al artículo 59**
- ▶ La Ley N° 21.713 sustituyó el artículo 59, dándole una nueva estructura con el fin de armonizarlo y organizar las diferentes situaciones contempladas en él, de forma de facilitar su lectura e interpretación.
- ▶ El objetivo básico del **artículo 59** es regular los plazos máximos en que puede desarrollarse un procedimiento de fiscalización.

## DERECHOS DE LOS CONTRIBUYENTES ART 8 BIS



- ▶ **Concepto del procedimiento de fiscalización**
- ▶ De acuerdo con el inciso segundo del artículo 59, se entenderá por procedimiento de fiscalización aquel iniciado por un requerimiento de conformidad a este artículo, en el que se haya citado de conformidad al artículo 63 al contribuyente, tomando como base la información extraída alternativamente de:
  - ▶ a) Los antecedentes presentados por el contribuyente en respuesta a dicho requerimiento.



## DERECHOS DE LOS CONTRIBUYENTES ART 8 BIS



- ▶ b) Aquellos disponibles en las bases de información del Servicio.

## DERECHOS DE LOS CONTRIBUYENTES ART 8 BIS



- ▶ **Objeto del procedimiento de fiscalización**
- ▶ El Servicio tiene la facultad de revisar el correcto cumplimiento por parte de los contribuyentes de la obligación tributaria principal y de aquellas accesorias o formales, con la finalidad de:
  - ▶ a) Comprobar que las declaraciones presentadas por los contribuyentes sean consistentes con las operaciones registradas en sus libros de contabilidad y reflejen en forma fidedigna las transacciones económicas efectuadas. Asimismo, que dichas declaraciones sean presentadas en la oportunidad debida y den cabal cumplimiento a las normas legales y reglamentarias;

## DERECHOS DE LOS CONTRIBUYENTES ART 8 BIS



- ▶ b) Verificar que, en ellas, la determinación de los tributos se haya efectuado en forma correcta; esto es, que haya habido una legal determinación de los elementos de la obligación tributaria, así como la legítima aplicación de exenciones, asimismo, que exista coherencia aritmética en el cálculo de la obligación impositiva. y,

## DERECHOS DE LOS CONTRIBUYENTES ART 8 BIS



- ▶ c) Comprobar que el entero del impuesto en arcas fiscales se haya efectuado en los términos previstos por la ley y por los montos correspondientes.
- ▶ Estas facultades deben ser ejercidas considerando los derechos de los contribuyentes referidos en el artículo 8° bis y dentro de los plazos analizados en la Circular 12 de 2021.

## DERECHOS DE LOS CONTRIBUYENTES ART 8 BIS



- ▶ **Notificación del requerimiento y certificación de haberse recibido todos los antecedentes requeridos, en su caso:**
- ▶ El requerimiento debe notificarse legalmente al contribuyente conforme a los artículos 10 y siguientes, sin afectar los plazos de prescripción establecidos en el artículo 200.
- ▶ El cómputo del plazo de fiscalización inicia con la certificación de entrega total de antecedentes, que debe emitirse dentro de los diez días hábiles siguientes a su recepción. La certificación debe ser expresa, identificando el requerimiento y señalando el inicio del plazo de fiscalización.

## DERECHOS DE LOS CONTRIBUYENTES ART 8 BIS



- ▶ Plazos con que cuenta el Servicio para efectuar los procedimientos de fiscalización:
- ▶ 1.- Plazo de 9 meses:
- ▶ Dentro de dicho plazo, el Servicio de Impuestos Internos puede citar, liquidar, emitir resoluciones o giros, o certificar la inexistencia de diferencias si el contribuyente lo solicita.

## DERECHOS DE LOS CONTRIBUYENTES ART 8 BIS



- ▶ 2. Plazo de 12 meses:
- ▶ El plazo de fiscalización para citar, liquidar, emitir una resolución o girar será de doce meses en los siguientes casos:
  - ▶ a) Cuando se efectúe una fiscalización en materia de precios de transferencia.
  - ▶ b) Cuando se deba determinar la renta líquida imponible de contribuyentes con ventas o ingresos superiores a 5.000 unidades tributarias mensuales al 31 de diciembre del año comercial anterior.
  - ▶ c) Cuando se revisen los efectos tributarios de procesos de reorganización empresarial, y
  - ▶ d) Cuando se revise la contabilización de operaciones entre empresas relacionadas.

# DERECHOS DE LOS CONTRIBUYENTES ART 8 BIS



## ▶ 3. Plazo de 18 meses

- ▶ Sin perjuicio de lo anterior, el plazo será de 18 meses, en los siguientes casos:
- ▶ a) Cuando se apliquen los artículos 10, 41 F, 41 G y 41 H de la Ley sobre Impuesto a la Renta.
- ▶ b) En los casos a que se refieren los artículos 4° bis, 4° ter, 4° quáter y 4 quinquies.
- ▶ c) Cuando se aplique el artículo 63 de la ley de Impuesto a las Herencias, asignaciones y Donaciones.
- ▶ d) En aquellos casos relacionados con un proceso de recopilación de antecedentes a que se refiere el número 10 del artículo 161.
- ▶ e) Cuando se requiera información de una autoridad extranjera..



## DERECHOS DE LOS CONTRIBUYENTES ART 8 BIS



### ► 4. Ampliación del plazo de 12 y 18 meses por 6 meses adicionales:

Los plazos de fiscalización de 12 y 18 meses pueden ser ampliados, por una única vez, por 6 meses adicionales mediante resolución fundada, dictada por autoridad competente. Dicha resolución debe justificar en hechos y derecho la necesidad de la prórroga y ser notificada al contribuyente antes del vencimiento del plazo original. En ese periodo ampliado, deben efectuarse las actuaciones correspondientes (citación, liquidación, resolución, giro, certificación o aceptación de hechos). No procede contra esta resolución ni la reposición administrativa del artículo 123 bis ni el reclamo del artículo 124.

## DERECHOS DE LOS CONTRIBUYENTES ART 8 BIS



### ► MODIFICACIÓN DEL ARTÍCULO 24:

- El artículo 24 del Código Tributario establece que, ante omisión de declaración o detección de diferencias de impuestos, el Servicio debe emitir una liquidación detallando tributos, multas y reajustes. La modificación legal incorporó un **requisito adicional:** cuando se trate de casos calificados como relevantes o de interés institucional, la liquidación solo podrá dictarse previa emisión de un informe favorable del Comité Ejecutivo, conforme al artículo 3° quáter de la LOSII y la letra C) del artículo 6°. **Dicho informe adquiere carácter vinculante como trámite previo obligatorio.**

## DERECHOS DE LOS CONTRIBUYENTES ART 8 BIS



- ▶ 6° **EL SER INFORMADO ACERCA DE LOS FUNCIONARIOS DEL SERVICIO BAJO CUYA RESPONSABILIDAD SE TRAMITAN LOS PROCESOS EN QUE TENGA LA CONDICIÓN DE INTERESADO.**
- ▶ Lo anterior no será aplicable respecto de las materias tratadas en el artículo 161 número 10.

## DERECHOS DE LOS CONTRIBUYENTES ART 8 BIS



- ▶ 7° DERECHO A OBTENER COPIAS EN FORMATO ELECTRÓNICO, O CERTIFICACIONES DE LAS ACTUACIONES REALIZADAS O DE LOS DOCUMENTOS PRESENTADOS EN LOS PROCEDIMIENTOS, EN LOS TÉRMINOS PREVISTOS EN LA LEY.

## DERECHOS DE LOS CONTRIBUYENTES ART 8 BIS



- ▶ 8°. DERECHO A EXIMIRSE DE APORTAR DOCUMENTOS QUE NO CORRESPONDAN AL PROCEDIMIENTO Y QUE SE ENCUENTREN ACOMPAÑADOS AL SERVICIO Y A OBTENER, UNA VEZ FINALIZADO EL PROCEDIMIENTO RESPECTIVO, LA DEVOLUCIÓN DE LOS DOCUMENTOS ORIGINALES APORTADOS. EL SERVICIO DEBERÁ APRECIAR FUNDADAMENTE TODA PRUEBA O ANTECEDENTES QUE SE LE PRESENTEN.

## DERECHOS DE LOS CONTRIBUYENTES ART 8 BIS



- ▶ 9°. DERECHO A QUE EN LOS ACTOS DE FISCALIZACIÓN SE RESPETE LA VIDA PRIVADA Y SE PROTEJAN LOS DATOS PERSONALES EN CONFORMIDAD CON LA LEY; Y QUE LAS DECLARACIONES IMPOSITIVAS, SALVO LOS CASOS DE EXCEPCIÓN LEGAL, TENGAN CARÁCTER RESERVADO, EN LOS TÉRMINOS PREVISTOS POR ESTE CÓDIGO.

## DERECHOS DE LOS CONTRIBUYENTES ART 8 BIS



- ▶ 10°. DERECHO A QUE LAS ACTUACIONES DEL SERVICIO SE LLEVEN A CABO SIN DILACIONES, REQUERIMIENTOS O ESPERAS INNECESARIAS, Y EN LA FORMA MENOS COSTOSA PARA EL CONTRIBUYENTE, CERTIFICADA QUE SEA, POR PARTE DEL FUNCIONARIO A CARGO, LA RECEPCIÓN DE TODOS LOS ANTECEDENTES SOLICITADOS Y EN CUANTO NO SIGNIFIQUE EL INCUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES TRIBUTARIAS.

## **DERECHOS DE LOS CONTRIBUYENTES**



- ▶ **11°. DERECHO A EJERCER LOS RECURSOS E INICIAR LOS PROCEDIMIENTOS QUE CORRESPONDAN, PERSONALMENTE O REPRESENTADOS; A FORMULAR ALEGACIONES Y PRESENTAR ANTECEDENTES DENTRO DE LOS PLAZOS PREVISTOS EN LA LEY Y QUE TALES ANTECEDENTES SEAN INCORPORADOS AL PROCEDIMIENTO DE QUE SE TRATE Y DEBIDAMENTE CONSIDERADOS POR EL FUNCIONARIO COMPETENTE.**



## **DERECHOS DE LOS CONTRIBUYENTES ART 8 BIS**



- ▶ **12°. PLANTEAR, EN FORMA RESPETUOSA Y CONVENIENTE, SEGERENCIAS Y QUEJAS SOBRE LAS ACTUACIONES DEL SERVICIO EN QUE TENGA INTERÉS O QUE LE AFECTEN.**

## DERECHOS DE LOS CONTRIBUYENTES ART 8 BIS



- **N°13: “Tener certeza de que los efectos tributarios de sus actos o contratos son aquellos previstos por la ley, sin perjuicio del ejercicio de las facultades de fiscalización que corresponda de acuerdo con la ley. Al respecto, el Servicio deberá publicar en su sitio web los oficios, resoluciones y circulares, salvo aquellos que sean reservados en conformidad con la ley. Asimismo, el Servicio deberá mantener un registro actualizado de los criterios interpretativos emitidos por el Director en ejercicio de sus facultades interpretativas o por los Directores Regionales en el ejercicio de la facultad establecida en el artículo 6, letra B N° 1, y de la jurisprudencia judicial en materia tributaria.”**

## **DERECHOS DE LOS CONTRIBUYENTES ART 8 BIS**



- ▶ **14°. QUE LAS ACTUACIONES DEL SERVICIO NO AFECTEN EL NORMAL DESARROLLO DE LAS OPERACIONES O ACTIVIDADES ECONÓMICAS SALVO EN LOS CASOS PREVISTOS POR LA LEY.**

## **DERECHOS DE LOS CONTRIBUYENTES ART 8 BIS**



- ▶ **15°. DERECHO A SER NOTIFICADO DE CUALQUIER RESTRICCIÓN DE INFORMAR LOS ACTOS Y MODIFICACIONES A QUE ALUDEN LOS ARTÍCULOS 68 Y 69, U OTRAS ACCIONES QUE AFECTEN EL CICLO DE VIDA DEL CONTRIBUYENTE, LA POSIBILIDAD DE INFORMAR MODIFICACIONES DE OTRA INDOLE O REALIZAR CUALQUIER CLASE DE ACTUACIONES ANTE EL SERVICIO.**

## **DERECHOS DE LOS CONTRIBUYENTES ART 8 BIS**



- ▶ **16°. EL SER INFORMADO DE TODA CLASE DE ANOTACIONES QUE LE PRACTIQUE EL SERVICIO. ASIMISMO, EL SERVICIO DEBERÁ INFORMAR EN EL SITIO PERSONAL DEL CONTRIBUYENTE TODAS LAS ACTUACIONES, REQUERIMIENTOS O INTERACCIONES QUE ÉSTE REGISTRE CON EL SERVICIO DE MANERA ACTUALIZADA, PARA EFECTOS DE SU CONOCIMIENTO Y SEGUIMIENTO.**

## **DERECHOS DE LOS CONTRIBUYENTES ART 8 BIS**



- ▶ **17°.- DERECHO A LLEVAR A CABO LAS RECTIFICACIONES QUE SEAN NECESARIAS, SALVO EN LOS CASOS ESTABLECIDOS EN LA LEY Y SIN PERJUICIO DE LAS SANCIONES QUE CORRESPONDAN CONFORME LA LEY.**

## **DERECHOS DE LOS CONTRIBUYENTES ART 8 BIS**



- ▶ **18°. DERECHO A QUE SE RESPETEN LOS PLAZOS DE PRESCRIPCION O CADUCIDAD TRIBUTARIA ESTABLECIDOS EN LA LEY.**

## **DERECHOS DE LOS CONTRIBUYENTES ART 8 BIS**



- ▶ **19°.- DERECHO A QUE SE PRESUMA QUE EL CONTRIBUYENTE ACTÚA DE BUENA FE.**



## DERECHOS DE LOS CONTRIBUYENTES ART 8 BIS



- ▶ 20°. Que el Servicio mantenga dentro de sus dependencias instalaciones que permitan comparecer a las actuaciones de forma remota y el aporte de documentos o antecedentes de forma digital o física. Asimismo, deberá facilitar el cumplimiento de las obligaciones de forma electrónica para aquellos contribuyentes que carezcan de los medios tecnológicos necesarios para tales fines, no tengan acceso a medios electrónicos o sólo actúen excepcionalmente a través de ellos..

# **► ACCIONES FRENTE AL QUEBRANTAMIENTO DE LOS DERECHOS DEL CONTRIBUYENTE**

# ACCIONES FRENTE AL QUEBRANTAMIENTO DE LOS DERECHOS DEL CONTRIBUYENTE



- ▶ Los contribuyentes que hayan sido vulnerados por una acción u omisión del SII cuentan con las siguientes alternativas para cautelar sus derechos:
- ▶ 1.- Recurrir directamente ante el Tribunal Tributario y Aduanero (TTA) a través del **Procedimiento Especial de Reclamo por Vulneración de Derechos**.
- ▶ 2.- Deducir un “**Recurso de Resguardo por Vulneración de Derechos**” ante el correspondiente Director Regional o ante el Director, según corresponda.

## RECURSO DE RESGUARDO:



- ▶ El contribuyente podrá presentar un **recurso de resguardo** al considerar vulnerados sus derechos producto de un acto u omisión del Servicio, ante el competente Director Regional o ante el Director en su caso, si la actuación es realizada por el Director Regional, dentro de **décimo día contado desde su ocurrencia**, debiendo recibirse todos los antecedentes que el contribuyente acompañe a la presentación para fundar el acto u omisión que origina dicho recurso. Recibido el recurso de resguardo, este **deberá resolverse fundadamente dentro de quinto día**, ordenando se adopten las medidas que corresponda. Toda prueba que sea rendida deberá apreciarse fundadamente.

## RECURSO DE RESGUARDO:



- ▶ De lo resuelto por el Director Regional o el Director, en su caso, se podrá reclamar ante el Juez Tributario y Aduanero, conforme al procedimiento del Párrafo 2° del Título III del Libro Tercero de este Código.

# RECURSO DE RESGUARDO:



## ► 1.- REQUISITOS FORMALES DEL RECURSO:

► Deberá interponerse **por escrito**, privilegiando los medios electrónicos y, además, señalar al menos:

1) Mención de la autoridad ante quien se entabla.

2) Individualización del contribuyente.

3) Forma de notificación.

## RECURSO DE RESGUARDO:



- 4) Identificar la Unidad, Área, Departamento o Subdirección del Servicio que haya tenido participación en la eventual Vulneración.
- 5) Antecedentes de hecho.
- 6) Señalar el o los derechos que han sido vulnerados.
- 7) Documentos y antecedentes fundantes del recurso.
- 8) Identificación de todos los medios probatorios de que piensa valerse.
- 9) Peticiones concretas y firma del contribuyente o su representante.

## RECURSO DE RESGUARDO:



### ► 2.- OBJETO DEL RECURSO:

- Será procedente para restablecer el libre ejercicio de los derechos establecidos en el artículo 8 bis del Código Tributario o dejar sin efecto la actuación realizada u ordenar la realización de alguna actuación con el objeto de cumplirlos.



## RECURSO DE RESGUARDO:



### ► 3.- LEGITIMACIÓN ACTIVA:

- El sujeto activo para interponer el recurso será el contribuyente que considere que sus derechos hubieren sido vulnerados, quien podrá actuar personalmente o representados.

## RECURSO DE RESGUARDO:



### ► 4.- OPORTUNIDAD:

- Deberá interponerse en el término legal de **10 días hábiles** (administrativos) desde el acto u omisión que vulnera alguno de los derechos del contribuyente.

## RECURSO DE RESGUARDO:



### ► 5.- MEDIOS DE PRUEBA:

- El contribuyente podrá hacer uso de **cualquier medio establecido** en la ley capaz de producir prueba.

## RECURSO DE RESGUARDO:



### ► 6.- PLAZOS Y HORARIOS:

- Los plazos de días para dar tramitación a un recurso de resguardo se computan de lunes a viernes, de acuerdo a lo dispuesto en el inciso segundo del artículo 10 del Código Tributario.-

## RECURSO DE RESGUARDO:



### ► 7.- EXPEDIENTE ELECTRÓNICO:

- Los antecedentes aportados por los contribuyentes, las actuaciones del Servicio y la resolución que lo falle se ingresarán a un expediente electrónico al que podrá ingresar el contribuyente en cualquier momento a través de la página web del Servicio.

## RECURSO DE RESGUARDO:



### ► 8.- AUTORIDAD ANTE QUIEN SE ENTABLA:

- El Director Regional, Subdirector de Fiscalización y Director de Grandes Contribuyentes, conocerán de todos los recursos originados en una acción u omisión que constituyan una eventual vulneración de los derechos de los contribuyentes, realizado por cualquier funcionario de su dependencia.-

## RECURSO DE RESGUARDO:



### ► 9.- RESOLUCIÓN DEL RECURSO:

- Dentro del **plazo de 5 días**, la autoridad competente deberá resolver y notificar la resolución que falle el recurso.
- La resolución que **acoge el recurso** expresará la forma por la cual el Servicio reestablecerá el libre ejercicio de los derechos de los contribuyentes.
- La resolución que **deniegue el recurso** expresará fundadamente las razones por las cuales se desestima.-

## RECURSO DE RESGUARDO:



### ► 10.-APRECIACIÓN DE LA PRUEBA:

- La prueba deberá **apreciarse en conciencia**, de la forma establecida en el procedimiento administrativo, tal como dispone el artículo 35 de la ley 19.880.-



## RECURSO DE RESGUARDO:



### ► 11.- SILENCIO ADMINISTRATIVO:

- Si el recurso de resguardo no se resuelve dentro de quinto día, debe entenderse rechazado, ya que opera el silencio administrativo negativo de acuerdo a lo dispuesto por el artículo 65 de la Ley 19.880.-

## RECURSO DE RESGUARDO:



### ► 12.- IMPUGNACIÓN DEL RECURSO:

- En contra de la resolución que acoja parcialmente o deniegue el recurso, al contribuyente le asiste la posibilidad de interponer el recurso de reposición ordinario, que deberá deducirse en el **plazo de 5 días**.
- El recurso de reposición, **no** suspende el plazo que tiene el contribuyente para reclamar de lo resuelto respecto del recurso de resguardo ante el Juez Tributario y Aduanero, conforme al procedimiento del párrafo 2° del Libro Tercero del CT.

**ACCIONES FRENTE AL QUEBRANTAMIENTO DE LOS  
DERECHOS DEL CONTRIBUYENTE:**



**PROCEDIMIENTOS DE  
RECLAMACIÓN POR  
VULNERACIÓN DE  
DERECHOS**

# PROCEDIMIENTO DE RECLAMACIÓN POR VULNERACIÓN DE DERECHOS



- ▶ Este procedimiento se ha incorporado en el artículo 155 del Código Tributario.
- ▶ Esta institución tiene por objetivo cautelar los derechos de los contribuyentes frente a ciertos actos u omisiones de la administración tributaria, que hasta la fecha no podían ser reclamados, y que dicen relación con garantías constitucionales específicas del artículo 19 N° 21, 22 y 24 de Constitución Política de la República.

# PROCEDIMIENTO DE RECLAMACIÓN POR VULNERACIÓN DE DERECHOS



- ▶ **Quién puede dar Inicio a este Procedimiento:**
- ▶ El particular que se vea afectado con el acto u omisión del Servicio de Impuestos Internos.

# PROCEDIMIENTO DE RECLAMACIÓN POR VULNERACIÓN DE DERECHOS



- ▶ **Contra Quién se Intenta esta Acción:**
- ▶ Contra el Servicio de Impuestos Internos.
- ▶ En la Ordenanza de Aduanas se contempla el mismo procedimiento en contra de las actuaciones del Servicio Nacional de Aduanas.

# PROCEDIMIENTO DE RECLAMACIÓN POR VULNERACIÓN DE DERECHOS



- ▶ **Causales de esta Acción:**
- ▶ Las garantías consagradas en los N° 21, 22 y 24 del artículo 19 de la Constitución, normas en que asegura a todas las personas:
- ▶ N° 21: El derecho a desarrollar cualquiera actividad económica.
- ▶ N° 22: La no discriminación arbitraria en materia económica.
- ▶ N° 24: El derecho de propiedad.

# PROCEDIMIENTO DE RECLAMACIÓN POR VULNERACIÓN DE DERECHOS



- ▶ **Tribunal Competente:**
- ▶ El Tribunal Tributario y Aduanero de la jurisdicción donde se haya producido la acción u omisión que presumiblemente vulnera el derecho del Contribuyente.



# PROCEDIMIENTO DE RECLAMACIÓN POR VULNERACIÓN DE DERECHOS



- ▶ **Plazo para su Interposición:**
- ▶ **15 días hábiles**, contados desde la ocurrencia del acto u omisión de que se trate, o bien desde que el contribuyente tomó conocimiento de este, de lo cual, se deberá dejar constancia en “autos”.

# PROCEDIMIENTO DE RECLAMACIÓN POR VULNERACIÓN DE DERECHOS



- ▶ **Casos en que no procede la acción de vulneración de derechos:**
- ▶ Cuando procedan el Procedimiento General de Reclamaciones, el de Reclamo de Avalúos, el de determinación judicial del impuestos de timbres y estampillas o los procedimiento para la aplicación de sanciones.
- ▶ Cuando se interponga un recurso de protección.

# PROCEDIMIENTO DE RECLAMACIÓN POR VULNERACIÓN DE DERECHOS



- ▶ **Tramitación:**
- ▶ Declaración de Admisibilidad: El juez deberá verificar:
  - ▶ Si se ha interpuesto dentro de plazo.
  - ▶ Si se trata de alguna de las causales previstas para su procedencia.
  - ▶ Si las materias pueden conocerse a través de otro procedimiento.

# PROCEDIMIENTO DE RECLAMACIÓN POR VULNERACIÓN DE DERECHOS



- ▶ **Tramitación:**
- ▶ Traslado al Servicio: 10 días.
- ▶ Recepción de la Causa a Prueba: 10 días.
- ▶ Resolución: 10 días para resolver.

# PROCEDIMIENTO DE RECLAMACIÓN POR VULNERACIÓN DE DERECHOS



*En la sentencia el Juez deberá disponer las providencias necesarias para restablecer el imperio del derecho de ser ello procedente.*

# PROCEDIMIENTO DE RECLAMACIÓN POR VULNERACIÓN DE DERECHOS



## Recursos:

- ✓ Las partes sólo podrán intentar el recurso de apelación, en el plazo de 15 días. La apelación se verá posteriormente en cuenta y en forma preferente, salvo que las partes soliciten alegatos.

# PROCEDIMIENTO DE RECLAMACIÓN POR VULNERACIÓN DE DERECHOS



## PERIODO DE DISCUSIÓN

Acto u omisión ilegal o arbitrario del SII que se estima vulneran derechos contemplados en los numerales 21º, 22º y 24º del artículo 19 de la Constitución Política de la República o en el artículo 8bis del Código Tributario

### PLAZO PARA RECLAMAR

15 días desde la ejecución del acto o la ocurrencia de la omisión, o que se haya tenido conocimiento cierto de los mismos  
Se puede comparecer sin abogado

### PRESENTACIÓN RECLAMO

Ante el Tribunal Tributario y Aduanero cuyo territorio jurisdiccional se haya producido el acto u omisión ilegal o arbitrario

### EXAMEN DE ADMISIBILIDAD:

Requisitos generales de los reclamos.  
Que no se trate de materias que deban ser conocidas.  
en conformidad a alguno de los procedimientos de reclamo del Código Tributario.  
Que no se haya Interpuesto recurso de protección por los mismos hechos

### NOTIFICACIÓN AL SII

10 días para contestar

Con o sin la contestación del SII el TTA obligatoriamente debe llamar a las partes a audiencia de conciliación

### AUDIENCIA DE CONCILIACIÓN

El TTA propone a las partes bases para un acuerdo que ponga término al juicio

# PROCEDIMIENTO DE RECLAMACIÓN POR VULNERACIÓN DE DERECHOS



## PERIODO DE PRUEBA





# PROCEDIMIENTO DE RECLAMACIÓN POR VULNERACIÓN DE DERECHOS



## PERIODO DE DECISIÓN

Citadas las partes a oír  
sentencia, 10 días para  
la dictación de  
sentencia definitiva

La prueba será apreciada de conformidad con la sana crítica

El fallo contendrá todas las providencias necesarias para restablecer el imperio del  
derecho y asegurar la debida protección del solicitante

NOTIFICACIÓN SII  
(publicación sitio web)

NOTIFICACIÓN  
RECLAMANTE  
(carta certificada)

Recurso de Apelación  
(plazo de 15 días) se  
presenta en el TTA y lo  
resuelve la Corte de  
Apelaciones

# REVISIÓN DE LA ACTUACIÓN FISCALIZADORA (RAF)



# REVISIÓN DE LA ACTUACIÓN FISCALIZADORA (RAF)

- La revisión de la actuación fiscalizadora se encuentra hoy en día normada por las instrucciones contenidas en la Circular N° 12 de 17 de febrero de 2021.
- Es un procedimiento que surgió administrativamente alrededor a fines del siglo pasado, teniendo como marco normativo lo dispuesto en el N°5, del artículo 6° del Código Tributario, con el fin de evitar la judicialización de conflictos con los contribuyentes, que tuviesen una solución con una revisión administrativa.
- En algún momento se pensó que sería sustituido por el procedimiento de reposición administrativa del artículo 123 bis del Código Tributario (Ley 20.322 de vigente desde el año 2010), pero ha subsistido en el tiempo.

# REVISIÓN DE LA ACTUACIÓN FISCALIZADORA (RAF)

## ► **Objetivos**

- Se pretende establecer una instancia independiente de revisión, no prejudiciada, con facultades suficientes para resolver los asuntos sometidos a su conocimiento, en un contexto de colaboración y confianza mutua, que permita, por una parte, dar certeza jurídica al contribuyente y, por la otra, asegurar el cumplimiento tributario y el resguardo del interés fiscal.

## Materias objeto del procedimiento

**Competencia territorial:** Casos generados por actos de la Dirección Regional respectiva.

### Competencia en razón del objeto de la acción

1. Liquidaciones.
2. Giros.
3. Resoluciones.

### Competencia en razón de la materia:

**Circular N°51/05, 12/21**

**Vicio o error manifiesto:** aquel que es ostensible, evidente, claro, detectable con la sola lectura del documento en que conste el acto administrativo impugnado o de su cotejo con los antecedentes que le sirvan o le deban servir de necesario fundamento.

# REVISIÓN DE LA ACTUACIÓN FISCALIZADORA

## Procedimiento para resolver la RAF

### Oportunidad y plazo de presentación

Puede presentarse “**en cualquier tiempo**”, entendiéndose por tal, una vez que ha transcurrido el término para interponer reclamo tributario.

La limitación anterior deriva de la interpretación armónica de los artículos 6 letra B N° 5, 123 bis y 124 del Código Tributario, en conformidad con los principios de especialidad y de interpretación sistemática del ordenamiento jurídico.

# REVISIÓN DE LA ACTUACIÓN FISCALIZADORA

## ► Procedimiento para resolver la RAF

### Contenido de la Resolución:

El o los actos en que no se haya constatado la existencia de vicios o errores manifiestos, seguirán subsistiendo.

La resolución que contiene la decisión recaída en un procedimiento de RAF, deberá ser pronunciada dentro del plazo máximo de sesenta (60) días hábiles administrativos, contados desde el día hábil siguiente a su presentación de la solicitud, en conformidad con el artículo 10 del CT

### Sobre los Plazos:

El incumplimiento de los plazos de tramitación interna señalados no invalidará el procedimiento administrativo, ni el acto administrativo dictado en virtud de dicho procedimiento. Tal como dispone el texto del artículo precitado, la solicitud de revisión deberá ser resuelta dentro del plazo de 60 días hábiles administrativos

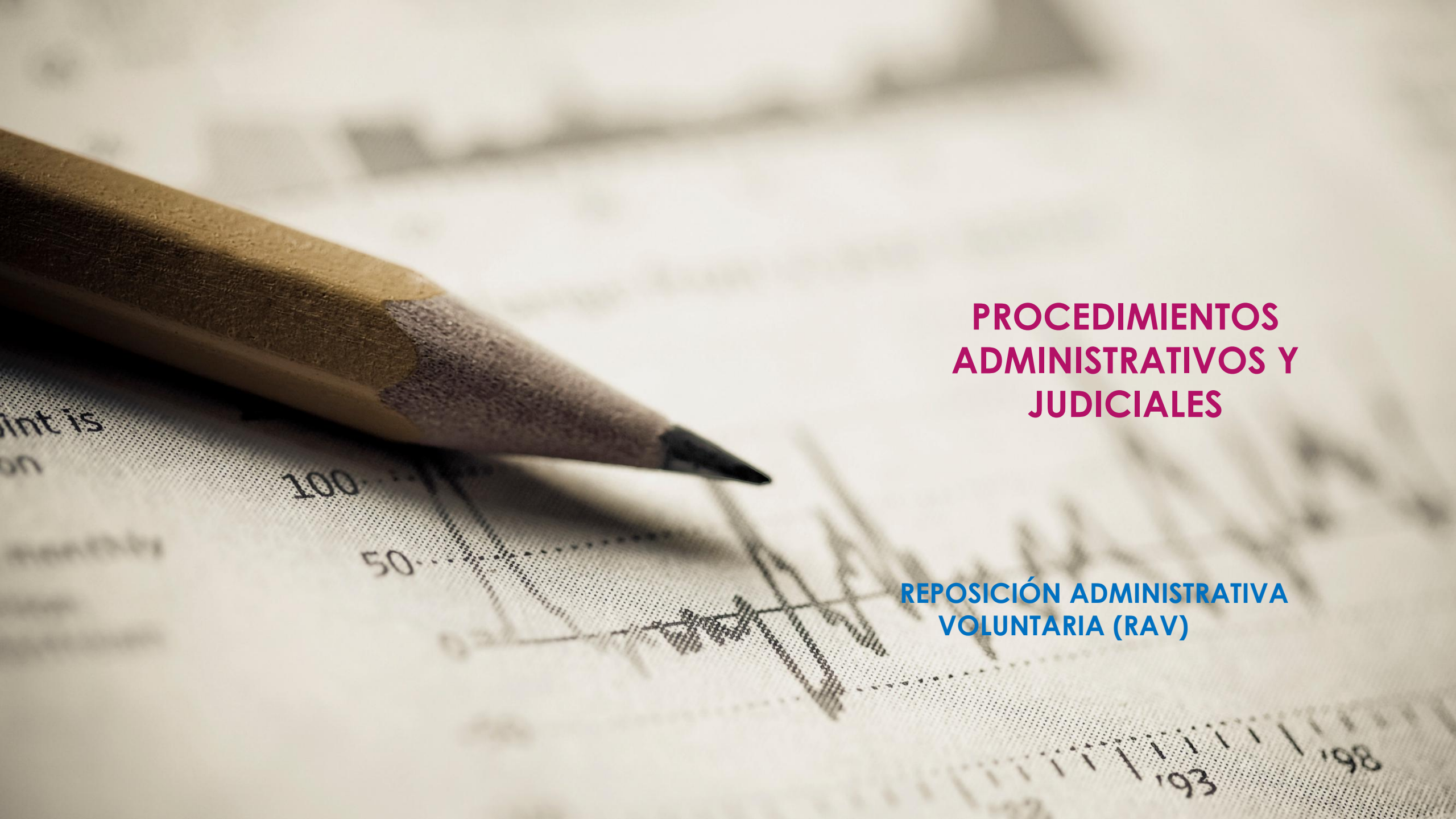
# REVISIÓN DE LA ACTUACIÓN FISCALIZADORA

## ► Procedimiento para resolver la RAF

### Impugnación de la resolución que falla la solicitud:

La resolución que falla la solicitud de RAF, no es susceptible de recurso o reclamación alguna

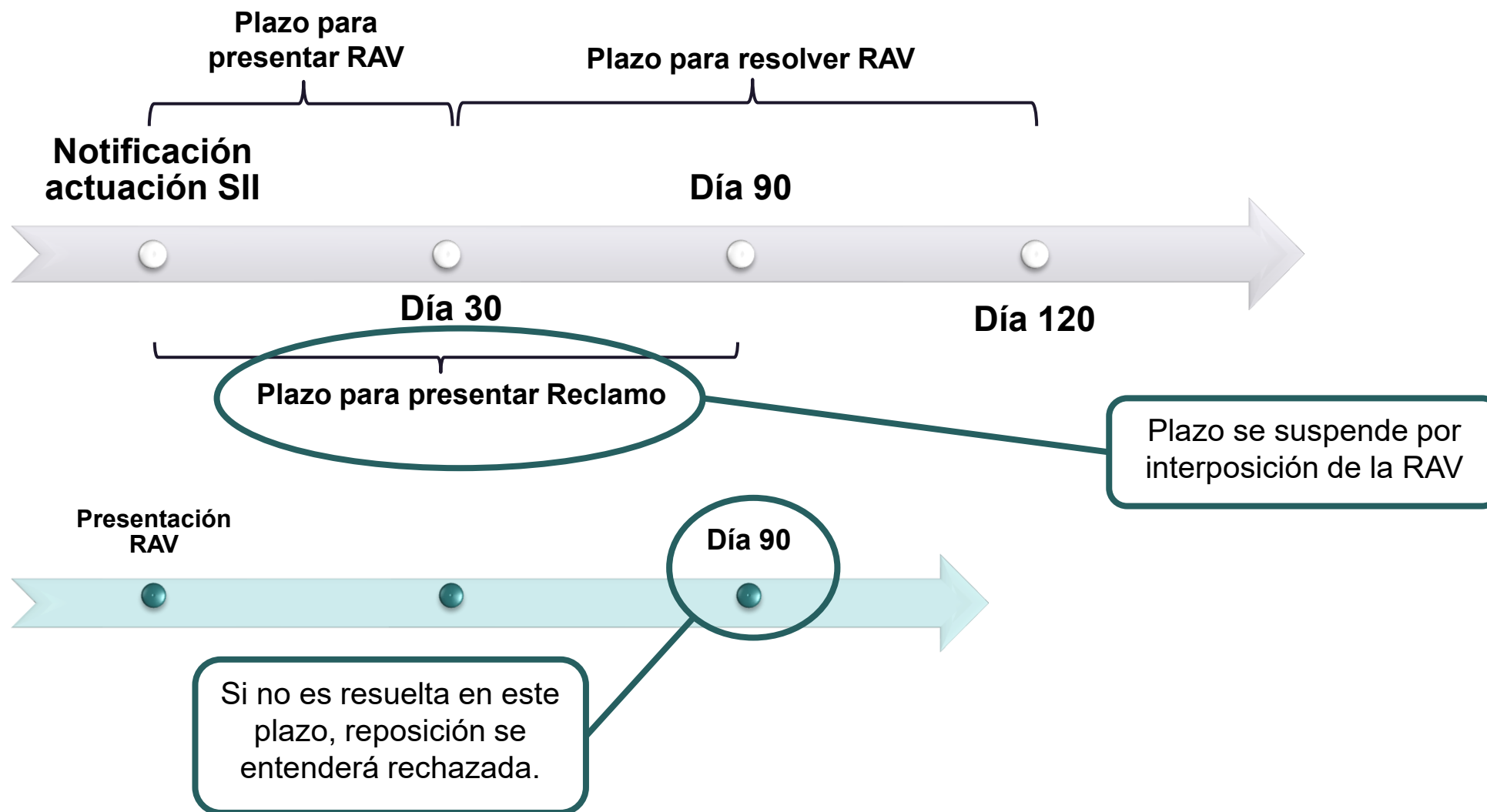




## PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS Y JUDICIALES

REPOSICIÓN ADMINISTRATIVA  
VOLUNTARIA (RAV)

# REPOSICIÓN ADMINISTRATIVA



# REPOSICIÓN ADMINISTRATIVA

## Ámbito de aplicación del recurso de reposición administrativa:

El procedimiento en análisis permite impugnar, en el ámbito administrativo, los actos a que se refiere el artículo 124 del mismo cuerpo legal:

- Liquidaciones.
- Giros.
- Pagos.
- Resoluciones que incidan en el pago de un impuesto o en los elementos que sirven de base para determinarlo o que denieguen peticiones a que se refiere el artículo 126 del Código Tributario.
- Resolución que califica las declaraciones de impuesto, documentos, libros o antecedentes como no fidedignos, conforme al inciso segundo del artículo 21 del CT.
- Asimismo, podrá reclamar del avalúo asignado a un bien raíz en una tasación general, y de los giros de impuesto territorial que se emitan en virtud de dicha tasación...

# REPOSICIÓN ADMINISTRATIVA

## Resolución

La resolución del caso será pronunciada por el Jefe del Departamento u Oficina de Procedimientos Administrativos Tributarios, o del Departamento Jurídico, según corresponda.

- ✓ Conforme a la Ley de Procedimientos Administrativos, los antecedentes aportados durante el procedimiento deberán ser apreciados en conciencia.
- ✓ Dicha evaluación deberá expresarse fundadamente en la resolución se que acoja o rechace la reposición.
- ✓ Deberá pronunciarse respecto de cada una de las cuestiones planteadas por el contribuyente, debiendo consignarse en éstas clara y precisamente los fundamentos de hecho y derecho que han servido de sustento para acoger o desechar éstas, no admitiéndose rechazos genéricos y sin una fundamentación clara y pormenorizada.

# REPOSICIÓN ADMINISTRATIVA

## Resolución

- ✓ Toda resolución que rechace la pretensión del contribuyente, ya sea total o parcialmente, debe permitirle tener completa claridad si se ha rechazado por falta de prueba, y en tal caso indicar en forma específica qué prueba y por qué esa prueba es relevante; o bien si se rechaza por discrepancia en el derecho, invocando las razones jurídicas que sirvan de fundamento.
- ✓ Cuando en la elaboración de la resolución final se adviertan cuestiones conexas, ellas serán puestas en conocimiento de los interesados, quienes dispondrán de un plazo de quince días para formular las alegaciones que estimen pertinentes y aportar, en su caso, medios de prueba. Transcurrido ese plazo el órgano competente decidirá sobre ellas en la resolución final.

# REPOSICIÓN ADMINISTRATIVA

## Resolución

► Se puede resolver que:

- a) Las actuaciones del Servicio son desvirtuadas por las alegaciones del contribuyente y/o por los antecedentes acompañados. En este caso, se debe acoger en todas sus partes el recurso de reposición administrativa, y notificarlo tanto al contribuyente como a las áreas involucradas, para que tomen las medidas necesarias para dar cumplimiento a lo resuelto.
- b) Las actuaciones del Servicio no son desvirtuadas, debiendo desecharse los fundamentos del recurso y notificarlo tanto al contribuyente como a las áreas involucradas.
- c) Las actuaciones del Servicio son desvirtuadas en parte. En este caso, también se deberá notificar tanto al contribuyente como a las áreas involucradas, para que tomen las medidas para dar cumplimiento a lo resuelto. En este caso se deberá expresar que contra el o los actos que se impugnan mediante este procedimiento, resulta procedente la interposición de un reclamo tributario y su plazo.

# REPOSICIÓN ADMINISTRATIVA

## Resolución

- ✓ La resolución que contiene la decisión recaída en un procedimiento de reposición administrativa, deberá estar notificada al contribuyente dentro del plazo máximo de noventa (90) días hábiles administrativos, contado desde la presentación del recurso.

# REPOSICIÓN ADMINISTRATIVA

## Impugnación de la resolución que falla el recurso

- La resolución que falla el recurso de reposición administrativa es susceptible de ser impugnada por la vía del recurso jerárquico, de acuerdo a lo dispuesto por el artículo 123 bis.
- No procede en su contra el recurso extraordinario de revisión.



# REPOSICIÓN ADMINISTRATIVA

## Declaraciones que rectifican una anterior

Previa autorización del Servicio, por el área de fiscalización correspondiente, el contribuyente podrá presentar declaraciones rectificando lo declarado anteriormente, en conformidad con el **artículo 36 bis inciso segundo del Código Tributario**. En los casos en que el contribuyente presente dicha rectificación, y una vez aprobada, el Servicio deberá certificar que las diferencias de impuestos se encuentran solucionadas.

En aquellos casos en que se apruebe la rectificación, el Jefe del Departamento, Oficina o Subdirección, según corresponda, informará al contribuyente la política de condonación de las multas e intereses, de conformidad a las instrucciones que se dicten según lo señalado en el nuevo artículo 207 del Código Tributario.

# REPOSICIÓN ADMINISTRATIVA

## Procedimiento para aquellos casos complementarios entre las sociedades y sus socios

- Respecto de aquellos casos en que se hayan efectuado por separado la solicitud de reposición para los socios y para la sociedad en distintas Jurisdicciones Regionales, éstas últimas deberán coordinarse, para efecto de cumplir con los plazos dispuestos y las acciones que ejecuten en conjunto respecto del resultado final del caso.
- La solución de ambos casos se enmarcará dentro de los plazos establecidos por el artículo 123 bis y la Circular N°12 de 2021.

# REPOSICIÓN ADMINISTRATIVA

## Facultad de delegar

Tal como dispone el artículo 123 bis letra d) del Código Tributario, el Director Regional podrá delegar la facultad de conocer y resolver la RAV en los funcionarios que determine, incluyendo la facultad de corregir de oficio o a petición de parte los vicios o errores manifiestos en que haya incurrido el acto impugnado.

## Condonación de multas e intereses

La resolución que se pronuncie sobre la RAV podrá disponer la condonación de multas e intereses, de acuerdo con las políticas de condonación que se fijen conforme al nuevo artículo 207 del Código Tributario.



## RECURSOS JERÁRQUICO

La modificación efectuada al artículo 123 bis del Código Tributario, en conjunto con el nuevo artículo 6 letra A, N° 7 del mismo cuerpo legal, complementan la norma de impugnación de la RAV, permitiendo la interposición del Recurso Jerárquico del Código Tributario, en contra de la resolución que resuelve dicha reposición.

El objetivo de la ley al incorporar el Recurso Jerárquico es que el Director unifique los criterios de derecho impartidos en las actuaciones respecto de las que procede.

Este recurso deberá tramitarse conforme a lo dispuesto en el Código Tributario, y supletoriamente por lo preceptuado en el artículo 59 de la Ley N° 19.880.

# RECURSOS JERÁRQUICO

## Oportunidad y plazo de presentación

Una vez notificada al contribuyente la resolución que rechace total o parcialmente la RAV, éste podrá interponer el recurso, dentro del plazo de **cinco días hábiles administrativos** en conformidad con lo dispuesto por el artículo 59 de la Ley N° 19.880.

# RECURSOS JERÁRQUICO

## Resolución

La resolución del Recurso Jerárquico será pronunciada por el Director dentro del plazo de **treinta días hábiles** y notificada según las reglas generales.