

MANUAL DE LITIGACIÓN TRIBUTARIA - ADMINISTRATIVA Y JUDICIAL

PRIMERA PARTE

FISCALIZACIÓN TRIBUTARIA

I. INTRODUCCIÓN

II. ACTUACIONES ADMINISTRATIVAS

II.i. Requisitos de las Actuaciones del Servicio de Impuestos Internos

II.ii. Oportunidad en que deben realizarse las Actuaciones Administrativas Tributarias

II.iii. Normas sobre los plazos del Código Tributario

II.iv. Notificación de las Actuaciones Administrativas

II.v. Formas de Notificación

II.vi. Domicilio Tributario y Casilla Electrónica

III. LA AUDITORÍA TRIBUTARIA

III.i. Unidad competente para realizar la Auditoría Tributaria

III.ii. Primera Etapa: Notificación de Requerimiento de Antecedentes

III.iii. Segunda Etapa: La Citación

III.iv. Tercera Etapa: La Liquidación

III.v. Cuarta Etapa: El Giro

IV. OTROS MEDIOS DE FISCALIZACIÓN

IV.i. Procedimiento de auditoría por caso conexo

IV.ii. Procedimiento en caso de detectarse irregularidades sancionadas con pena corporal

IV.iii. Actuación de presencia fiscalizadora

V. ACTUACIONES DE CARÁCTER JUDICIAL QUE REALIZA EL SERVICIO DE IMPUESTOS INTERNOS

SEGUNDA PARTE

PROCEDIMIENTOS TRIBUTARIOS Y LITIGACIÓN

I. CONCEPTO

II. CARACTERÍSTICAS DE LOS TRIBUNALES PREVIO A LA LEY N° 20.322

III. CARACTERÍSTICAS DE LOS TRIBUNALES TRIBUTARIOS Y ADUANEROS ACTUALES

IV. SOLUCIÓN AL CONFLICTO TRIBUTARIO, PROCEDIMIENTOS TRIBUTARIOS

V. PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS

V.i. Recurso de Resguardo por Vulneración de Derechos (RRVD)

V.ii. Reposición Administrativa Voluntaria (RAV)

V.iii. Recurso Jerárquico Tributario (RJ)

V.iv. Revisión de la Actuación Fiscalizadora (RAF)

V.v. Solicitudes Administrativas que no constituyen Reclamo Tributario

VI. PROCEDIMIENTOS JUDICIALES

Competencia

De los procedimientos judiciales en particular

VII. PROCEDIMIENTO GENERAL DE RECLAMACIONES

Concepto y ámbito de aplicación

Formación del expediente y tramitación electrónica

Plazos insertos en el procedimiento

Notificación de las resoluciones

Aplicación supletoria del Código de Procedimiento Civil

Requisitos del reclamo

Requisitos de forma

Presentación y admisibilidad del reclamo

Contestación del Servicio de Impuestos Internos

Conciliación Tributaria previa al término probatorio

Reglas comunes a la Conciliación Tributaria

Término probatorio

Medios probatorios

Valoración de la prueba

Antigua inadmisibilidad probatoria

Observaciones a la prueba y segundo llamado a Conciliación

Resolución del conflicto por medio de la Sentencia Definitiva de Primera Instancia

Pronunciamientos especiales en la sentencia de primera instancia

VIII. RECURSOS PROCESALES

Recurso de Reposición

Recurso de Apelación

Recurso de Casación en la Forma contra la sentencia de primera instancia

Recurso de Aclaración, Rectificación o Enmienda

Recurso de Casación en la Forma y en el Fondo contra el fallo de segunda instancia

IX. CONSIDERACIONES PARTICULARES RESPECTO DE ESTE PROCEDIMIENTO

Solicitud de medidas cautelares por parte del Servicio

Avenimiento Extrajudicial

Nulidad Tributaria

X. PROCEDIMIENTOS ESPECIALES

Procedimiento de reclamo de los avalúos de bienes raíces

Procedimiento General de Reclamo de Avalúos

Procedimiento de reclamación individual de avalúos

Recurso de apelación

Tribunal Especial de Alzada (TEA)

Recurso de Casación en contra de la sentencia del Tribunal Especial de Alzada

Aplicación supletoria de la normativa del procedimiento general

XI. PROCEDIMIENTO ESPECIAL DE RECLAMO POR VULNERACIÓN DE DERECHOS

XII. PROCEDIMIENTO DE DETERMINACIÓN JUDICIAL DEL IMPUESTO DE TIMBRES Y ESTAMPILLAS

XIII. PROCEDIMIENTO DE DECLARACIÓN JUDICIAL DE LA EXISTENCIA DE ABUSO O SIMULACIÓN Y DE LA DETERMINACIÓN DE LA RESPONSABILIDAD RESPECTIVA

XIV. PROCEDIMIENTO GENERAL PARA LA APLICACIÓN DE SANCIONES

Facultades de la administración relacionadas a este procedimiento

XV. PROCEDIMIENTO ESPECIAL PARA LA APLICACIÓN DE CIERTAS MULTAS

Tramitación de las Multas de los Nos 1 inciso primero, 2 y 7 del art. 97 del Código Tributario

Tramitación de otras multas

XVI. PROCEDIMIENTO ESPECIAL PARA EL ACCESO A INFORMACIÓN BANCARIA

TERCERA PARTE

PRÁCTICA FORENSE TRIBUTARIA – FORMULARIOS

Anexo N°1: ESCRITOS ADMINISTRATIVOS

Anexo N°2: ESCRITOS JUDICIALES