

UNIVERSIDAD DE CONCEPCIÓN
FACULTAD DE CIENCIAS JURIDICAS Y SOCIALES
CHILE



JUICIO TRIBUTARIO:
PROCEDIMIENTO GENERAL DE RECLAMACIONES
DESPUÉS DE LA REFORMA DE LA LEY 20.322

Memoria de Prueba para optar al Grado de
Licenciado en Ciencias Jurídicas y Sociales

GONZALO ANDRÉS SALDÍAS QUIERO
2010

INTRODUCCION

Partiendo de un concepto vago, el juicio tributario es el contencioso administrativo en virtud del cual se resuelven las diferencias que existen entre el Fisco y los particulares en materia impositiva, sean estas personas naturales o jurídicas. Antes de cualquier tipo de análisis cabe preguntarse quienes son los que intervienen en él tanto como parte demandante, demandada o como juez y dentro de este juicio tributario, precisamente acerca del procedimiento general de reclamaciones que corresponde al procedimiento declarativo, en oposición al ejecutivo.

A estas interrogantes responderemos haciendo un análisis del Código Tributario en lo referente a la materia, incorporando las modificaciones que la ley 20.322 (reforma procesal tributaria) hace al Libro Tercero del mismo. Veremos como se mejora la situación existente, tratando de superar las incongruencias de nuestro antiguo sistema de juzgamiento y adecuándolo a las exigencias del debido proceso; aunque debemos reconocer que pese a las mejoras y a la "buena voluntad" de la autoridad, no todos los problemas fueron resueltos, así por ejemplo; el procedimiento ejecutivo tributario, en el que el juez sustanciador continuará siendo un funcionario de la administración.

Haciendo presente estas deficiencias, nuestro trabajo se enfocará en confeccionar un manual del nuevo procedimiento general de reclamaciones, contenido en el Libro Tercero del Código Tributario; un texto guía para el alumno que cursa la asignatura de Derecho Tributario abordando el procedimiento que si bien aun no está en vigor en todo Chile, lo estará de la forma en que se indica en las disposiciones transitorias de la ley N° 20322.

El primer capítulo desarrolla los aspectos orgánicos, la constitución de los tribunales y los funcionarios del tribunal. Se tocan ciertos principios que rigen el procedimiento tributario y se aborda el problema del antiguo "Juez Tributario".

El capítulo segundo trata acerca de la auditoria tributaria que realiza el Servicio de Impuestos Internos, de los presupuestos de la reclamación, de las materias reclamables y de aquellas que no constituyen reclamo.

El tercer Capítulo se refiere al procedimiento general de reclamaciones y constituye la parte central de este trabajo, relativo al inicio, desarrollo y conclusión del juicio tributario, y a ciertos incidentes especiales.

Y finalmente trataremos el tema de los recursos y medios de impugnación en general para la sentencia dictada en el juicio, siendo la idea principal de este texto ser una guía de fácil consulta hecha desde la perspectiva de un estudiante de Derecho, y para otros estudiantes.

