

ÍNDICE

Prólogo	7
Introducción	19
Siglas y abreviaturas	23

Capítulo Primero

DEL CIUDADANO FISCAL Y DEL DERECHO FUNDAMENTAL A UNA BUENA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA TRIBUTARIA	25
--	----

Preámbulo	25
I. Cuestiones Preliminares (Declaración de Principios)	26
I.1. Estado Social, Democrático y de Derecho	26
I.2. ¿El Estado Social, Democrático y de Derecho tiene el poder para establecer tributos que afecten a las personas?	27
II. El Ciudadano Fiscal	29
II.1. Ideas Generales	29
II.2. Concepto de Ciudadano Fiscal	32
III. Derecho Fundamental a una Buena Administración Tributaria	36
III.1. Ideas Generales	36
III.2. Concepto del Derecho a Una Buena Administración	36
III.3. Código “Administrativo” Tributario	39
III.4. Concepto del Derecho Fundamental a Una Buena Administración Tributaria	42
IV. Del Derecho Constitucional Tributario y Derecho Tributario	45
IV.1. Ideas Generales	45

IV.2. Derecho Constitucional y Derecho Constitucional Tributario ..	46
IV.3. Derecho Constitucional Tributario	46
IV.4. Principios Constitucionales	48
IV.5. Derecho Tributario	53
V. Derecho Constitucional Administrativo y Derecho Administrativo .	55
V.1. Normas Constitucionales	55
V.2. Principio de Juridicidad o Legalidad administrativa	57
V.3. Derecho Administrativo	58
V.4. Normas legales de naturaleza administrativa derivadas de la CPR	59
VI. La Administración Pública Tributaria	61
VI.1. Ideas Generales	61
VI.2. Los Fundamentos Administrativos del Proceso de Fiscalización o Auditoría Tributaria	63
VI.3. Actividad y Potestades de los Órganos de la Administración del Estado	63
VI.4. El Proceso o Actividad de fiscalización del SII, como ejercicio de la Potestad de Policía o Inspectoría de la Administración Pública Tributaria.	70
VI.5. Los Objetivos del Proceso de Fiscalización Tributaria	72
VI.6. Normas de Derecho Administrativo Generales y Especiales, Aplicables Directa o Indirectamente a la Administración Pública Tributaria	76
VI.7. Normas Jurídicas con Contenido Administrativo Específico del Derecho Público Tributario	89

Capítulo Segundo

SERVICIOS QUE INTEGRAN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA TRIBUTARIA

I. Ideas Generales	127
I.1. Potestad Normativa	128
I.2. Potestad Interpretativa	128
I.3. Potestad Sancionadora	129
I.4. Potestad Aduanera	130
II. El Servicio de Impuestos Internos y la Defensoría del Contribuyente .	130
II.1. Ideas generales	130
II.2. El Servicio de Impuestos Internos	131
II.3. Análisis de su Ley Orgánica	131

II.4. La Defensoría del Contribuyente	146
III. Servicio Nacional de Aduanas	176
III.1. Antecedentes Históricos	176
III.2. Análisis de su Ley Orgánica	177
IV. La Tesorería General de la República	193
IV.1. Antecedentes Históricos	193
IV.2. Análisis de su Ley Orgánica	194
V. La Contraloría General de la República	203
V.1. Cuestiones Previas sobre la Importancia de la Contraloría General de la República	203
V.2. Aspectos Históricos	204
V.3. Antecedentes Generales	205
V.4. Análisis de su Ley Orgánica	206

Capítulo Tercero

DE LOS DERECHOS Y DE LOS DEBERES
DEL CIUDADANO FISCAL ANTE LA
ADMINISTRACIÓN PÚBLICA TRIBUTARIA 215

I. Ideas Generales	215
II. Derechos Humanos y/o Derechos Fundamentales del Ciudadano Fiscal	217
II.1. ¿Derechos Humanos o Derechos Fundamentales?	217
II.2. Derechos Humanos o Fundamentales del Ciudadano Fiscal Supraconstitucionales	223
III. Derechos Fundamentales Constitucionales del Ciudadano Fiscal ...	227
III.1. Ideas Generales	227
III.2. Constitución Política de la República de 1980	228
IV. Derechos Legales del Ciudadano Fiscal	247
IV.1. Ideas Generales	247
IV.2. El Derecho a la Presunción de la Buena Fe y a la Seguridad Jurídica	249
IV.3. Derechos específicos del Ciudadano Fiscal contenidos en el Código Tributario	255
V. Deberes del Ciudadano Fiscal	287
V.1. Ideas Generales	287
V.2. Deberes del Ciudadano Fiscal contenidos en el Código Tribu- tario	289

Capítulo Cuarto

DE LOS MEDIOS DE FISCALIZACIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA TRIBUTARIA 321

I. Ideas Generales	321
II. Teoría General Sobre el Debido Proceso Administrativo Tributario . .	329
III. Teoría General del Acto Administrativo Tributario	337
III.1. Ideas Generales	337
III.2. Concepto y Características del Acto Administrativo	337
III.3. Elementos	339
III.4. Efectos del Acto Administrativo	350
III.5. Causales de Extinción del Acto Administrativo	353
III.6. Clasificación de los Actos Administrativos	368
III.7. Nuestros comentarios Sobre los Procedimientos y Actos Admi- nistrativos Tributarios	373
IV. De los Medios de Actuación y de Fiscalización contenidos en el Có- digo Tributario y en otras leyes que conforman el Sistema Normativo Tributario	374
IV.1. Ideas Generales	374
IV.2. Normas legales	375
IV.3. Catálogo de Actuaciones y Facultades de Policía y/o Fiscalización del Servicio de Impuestos Internos	380

Capítulo Quinto

ACCIONES, RECURSOS Y PROCEDIMIENTOS DE RECLAMACIÓN TRIBUTARIA 501

I. Ideas Generales	501
I.1. La Acción (Derecho de Petición y de Reclamación)	505
I.2. El Recurso	507
I.3. El Procedimiento	510
II. Acciones, Recursos y Procedimientos ante la Administración Pública Tributaria	513
II.1. Derechos de Petición (Acciones) y Recursos	519
III. Acciones, Recursos y Procedimientos Jurisdiccionales en contra de la Administración Pública Tributaria	583
III.1. Ideas Generales	583
III.2. Tribunales Tributarios y Aduaneros: Jurisdicción contencioso administrativa de plena jurisdicción	590

III.3. Procedimientos que se tramitan ante un Tribunal Tributario y Aduanero	593
IV. Acciones que puede interponer el Servicio de Impuestos Internos en contra del Ciudadano Fiscal, y sus Procedimientos	662
IV.1. Requerimiento para examinar operaciones bancarias sometidas a secreto o a reserva	662
IV.2. Procedimiento especial de declaración judicial de la existencia de abuso o simulación y de la determinación de la responsabilidad respectiva, art. 160° bis del CT	669
Bibliografía	677

