



**PROCEDIMIENTO
DE COBRO ANTE
LA TESORERÍA
GENERAL
DE LA REPÚBLICA**



Iván Cifuentes Concha



El autor, con este texto, pretende acercar al lector, al mundo de la cobranza fiscal, desarrollado por la Tesorería General de la República, considerando que esta materia es de real importancia para el ciudadano común y corriente, pues es afectado cada día por la entidad fiscal.

Esta materia, poco tratada en la literatura técnica nacional, fue abordada mediante un extenso trabajo investigativo, expuesto en este libro, con el único fin de entregar herramientas formativas, a aquellos, que se quieran iniciar en el apasionante mundo de la cobranza administrativa y judicial, iniciada por la Tesorería General de la Republica.

En su contenido, encontrará importantes instituciones jurídicas que en su totalidad forman parte de los procesos y procedimientos de cobranza.

Por último, espero que este libro, sea de gran ayuda a todos aquellos, que interactúan en los procesos de cobranza de la Tesorería General de la República.



ÍNDICE

Agradecimientos	7
Introducción	9

Capítulo 1

ORIGEN Y EVOLUCIÓN DEL PROCEDIMIENTO DE COBRANZA

1.1. IMPORTANCIA DEL DFL N° 190 DE 1960 EN EL PROCEDIMIENTO DE COBRANZA	15
1.2. IMPORTANCIA DE LA LEY N° 16.617 DE 1967 EN EL PROCEDIMIEN- TO DE COBRANZA	20
1.3. IMPACTO DEL DFL N° 2 DE 1968 EN LA EVOLUCIÓN DEL SISTEMA TRIBUTARIO CHILENO	25
1.4. EVOLUCIÓN Y MODERNIZACIÓN DEL SISTEMA TRIBUTARIO CHILENO: UN ENFOQUE EN LAS REFORMAS Y MODIFICACIONES LEGALES	31

Capítulo 2

FUNDAMENTO NORMATIVO DEL PROCEDIMIENTO

2.1. DFL N° 1 de 1994	39
2.1.1. Conociendo el DFL N° 1 de 1994	39
2.1.2. Contexto y Necesidad de la Reforma	42
2.1.3. Objetivos y Logros del DFL N° 1 de 1994	47

2.2. DECRETO LEY N° 1.263	47
2.2.1. Contexto Histórico y Necesidad de la Reforma	48
2.2.2. Objetivos y Disposiciones Clave del Decreto Ley N° 1.263	48
2.2.3. Modernización de Procedimientos Administrativos	49
2.2.4. Transparencia y Rendición de Cuentas	49
2.2.5. Sanciones y Cumplimiento Voluntario	49
2.3. CÓDIGO TRIBUTARIO LIBRO III TÍTULO V	53

Capítulo 3

PERSPECTIVAS FUTURAS: LA ADAPTACIÓN CONTINUA DEL SISTEMA TRIBUTARIO CHILENO

3.1. EL IMPACTO DEL COMERCIO ELECTRÓNICO	63
3.2. CRIPTOMONEDAS Y FISCALIDAD	63
3.3. SOSTENIBILIDAD Y EQUIDAD EN EL SISTEMA TRIBUTARIO	64
3.4. FISCALIDAD AMBIENTAL	64
3.5. EQUIDAD TRIBUTARIA Y REDISTRIBUCIÓN	65
3.6. COOPERACIÓN INTERNACIONAL Y LUCHA CONTRA LA EVASIÓN FISCAL	66
3.7. PARTICIPACIÓN EN INICIATIVAS INTERNACIONALES	67
3.8. FORTALECIMIENTO DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	68

Capítulo 4

ESTRUCTURA DEL PROCEDIMIENTO DE COBRANZA

4.1. FASE ADMINISTRATIVA	71
4.1.1. Instancia Administrativa ante el Ente Público Tributario	71
4.1.2. Funciones del Fisco	72
Negociación de Convenios de Pago	72
Medidas Coercitivas Preliminares	73
Monitoreo y Seguimiento	73
4.1.3. Plazos y Términos	74
4.2. FASE JUDICIAL	75
4.3. DIFERENCIAS Y SIMILITUDES ENTRE EL PROCESO ADMINISTRATIVO Y EL JUDICIAL	78

Capítulo 5	
CARACTERÍSTICAS DEL JUICIO EJECUTIVO TRIBUTARIO . . .	79
5.1. NATURALEZA COACTIVA	79
5.2. NOTIFICACIONES Y REQUERIMIENTOS	82

Capítulo 6	
ETAPAS DEL PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO	89
6.1. INICIO	89
6.2. PRIMERA NOTIFICACIÓN	94
6.2.1. Consecuencias de la Notificación	100
6.2.2. El Inicio de los Plazos Procesales	101
6.2.3. Formalización de la Deuda y Registro en la Nómina de Deudores Morosos	101
6.2.4. La Urgencia de la Acción Inmediata	102
6.2.5. Los Requisitos Legales de la Notificación	103
6.2.6. Ejemplos Prácticos de las Consecuencias de la Notificación	103
6.2.7. Comparaciones con Otros Sistemas Jurídicos	104
El Sistema de Notificación en Estados Unidos: El Ejemplo del IRS	105
La Digitalización de la Notificación en Europa: España e Italia como Ejemplos	105
El Sistema de Notificación en Chile: Avances y Oportunidades de Modernización	106
Ventajas y Desafíos de la Digitalización en el Contexto Chileno	107
Consideraciones Futuras y el Camino hacia la Modernización	109
El Futuro de la Notificación en la Cobranza Fiscal	110
6.3. CIERRE ADMINISTRATIVO	111
6.3.1. Efectos del Cierre	111
6.4. EMBARGO	112
6.4.1. Clasificación de Bienes	113
Bienes Muebles	113
Bienes Inmuebles	113
Cuentas Bancarias y Otros Activos Financieros	113
Embargo de Cuentas Bancarias: Procedimiento y Efectos	113
Embargo de Otros Activos Financieros: Inversiones, Bonos y Otros Instrumentos	114
Bienes Exentos de Embargo: Protección de los Derechos del Deudor	115

Criterios de Embargabilidad y Clasificación de Bienes	115
Ejemplos Prácticos de Embargo y Protección del Deudor	116
El Equilibrio entre Eficacia y Protección en la Cobranza Fiscal . . .	117
6.4.2. Procedimiento de Embargo	117
Notificación del Embargo	118
6.4.3. Ampliación, Sustitución y Alzamiento del Embargo	119
Ampliación del Embargo	119
Sustitución del Embargo	119
Alzamiento del Embargo	120

Capítulo 7

MEDIOS DE DEFENSA ANTE LA ACCIÓN DE COBRO	121
7.1. EXCEPCIONES	121
7.1.1. Pago	122
7.1.2. No Empezar el Título	122
7.1.3. Prescripción	122
7.1.4. Título Ejecutivo	123
7.2. INCIDENTES	124
7.2.1. Impugnación de la Validez del Título Ejecutivo	124
7.2.2. Solicitudes de Nulidad Procesal	125
7.2.3. Cuestiones sobre la Competencia del Tribunal	126
7.2.4. Disputas sobre Medidas Cautelares: El Embargo y Otras Ga- rantías	126
7.2.5. Solicitudes de Suspensión del Proceso	127
7.2.6. Impacto de los Incidentes en el Desarrollo del Juicio Ejecutivo Tri- butario	128
7.2.7. Ejemplos Prácticos de Incidentes en el Juicio Ejecutivo Tributario . .	128
7.2.8. Conclusión: La Importancia de los Incidentes en el Juicio Ejecutivo Tributario	129
Tramitación de los incidentes en el cobro de impuestos	129
Presentación del Incidente: Fundamentos y Documentación	130
Admisibilidad del Incidente: Evaluación Preliminar por el Tri- bunal	130
Respuesta de la Contraparte: Defensa y Presentación de Pruebas .	131
Pruebas Adicionales y Audiencia: Profundizando en la Resolución del Incidente	132
7.2.9. Resolución del Incidente: Decisión del Tribunal y Efectos	132

7.2.10. Garantías Procesales en la Tramitación de Incidentes	133
7.2.11. Ejemplos Prácticos de Tramitación de Incidentes en el Cobro de Impuestos	134
7.3. RECURSOS	134
7.3.1. Tramitación y Efectos de los Recursos	135
7.4. ACCIÓN DE PRESCRIPCIÓN	136
7.4.1. Procedimiento para su Alegación	137

Capítulo 8

NULIDAD	139
8.1. FUNDAMENTOS LEGALES DE LA NULIDAD EN EL PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO	139
8.2. CAUSALES DE NULIDAD: FORMALES Y SUSTANCIALES	140
8.2.1. Nulidad por Causales Formales	140
8.2.2. Nulidad por Causales Sustanciales	141
8.3. PROCEDIMIENTO PARA ALEGAR Y DECLARAR LA NULIDAD	141
8.3.1. Presentación del Escrito de Nulidad: Requisitos y Formalidades	142
Identificación del Acto Impugnado	142
Descripción de los Vicios o Defectos Legales	142
Solicitud Explícita de Declaración de Nulidad	143
8.3.2. Momento Procesal Oportuno para Alegar Nulidad	143
Oportunidad en Etapas Iniciales del Proceso	143
Nulidad en Etapas Avanzadas: Excepciones y Consideraciones	144
Consecuencias de No Alegar Nulidad en Tiempo	144
8.3.3. Evaluación del Recurso de Nulidad por el Tribunal	144
Admisibilidad del Recurso	145
Análisis de las Causales de Nulidad	145
8.3.4. Resolución del Tribunal sobre la Nulidad	145
Declaración de Nulidad: Efectos y Consecuencias	145
Rechazo de la Nulidad: Continuación del Procedimiento	146
Ejemplos Prácticos de Alegación y Resolución de Nulidad	146
Nulidad por Notificación Defectuosa	146
Nulidad por Falta de Competencia	147
8.3.6. Conclusión: La Importancia del Procedimiento para Alegar Nulidad	147
Prueba y Resolución	147

8.4. EFECTOS DE LA NULIDAD	148
8.4.1. Efectos de la Nulidad en la Fase Administrativa del Procedimiento de Cobranza	148
Repetición de Procedimientos Administrativos	148
Impacto en la Notificación del Deudor	149
Anulación de Actos Administrativos Fundamentales	149
8.4.2. Efectos de la Nulidad en la Fase Judicial del Procedimiento de Cobranza	150
Suspensión del Procedimiento Judicial	150
Terminación del Procedimiento Judicial	151
Repetición de Actos Judiciales	151
8.4.3. Impacto de la Nulidad en las Medidas Cautelares	151
Levantamiento de Embargos y Retenciones	152
Revisión de Otras Medidas Cautelares	152
8.4.4. Consecuencias a Largo Plazo de la Declaración de Nulidad	153
Impacto en la Eficiencia de la Administración Tributaria	153
Protección de los Derechos del Contribuyente	153
Implicaciones para la Legislación y Jurisprudencia Tributaria	154
8.5. RESTITUCIÓN Y COMPENSACIÓN	155
8.5.1. Restitución del Deudor al Estado Anterior al Acto Nulo	155
Devolución de Bienes Embargados	155
Liberación de Fondos Retenidos	156
Cancelación de Registros que Afecten al Deudor	156
8.5.2. Compensación por Daños y Perjuicios Sufridos	157
Procedimiento para Reclamar Compensación	157
Determinación de la Cuantía de la Compensación	157
Responsabilidad de la TGR o del Estado	158
8.5.3. Importancia de la Nulidad como Mecanismo de Control Legal ..	158
Garantía de los Derechos del Contribuyente	158
Corrección de Errores y Prevención de Abusos	159
Promoción de la Transparencia y la Responsabilidad	159
8.5.4. Ejemplos Prácticos de Restitución y Compensación Tras la Nulidad	160
Restitución de Bienes Embargados	160
Liberación de Fondos Retenidos y Compensación por Daños	160
8.5.5. Conclusión: La Nulidad como Pilar de Justicia en el Procedimiento de Cobranza Tributaria	160

Capítulo 9	
ABANDONO DEL PROCEDIMIENTO	
	163
9.1. REGLAS GENERALES Y ESPECÍFICAS	163
9.1.1. Fundamentos Legales del Abandono del Procedimiento	163
Protección del Deudor Frente a la Inactividad del Acreedor	164
Celeridad y Economía Procesal	164
9.1.2. Plazos y Condiciones para que se Configure el Abandono	164
Cómputo del Plazo para el Abandono	165
Inacción de Ambas Partes	165
Excepciones al Abandono	166
9.1.3. Efectos del Abandono del Procedimiento en la Cobranza Tribu-	
taria	166
Efectos en la Fase Administrativa	166
Efectos en la Fase Judicial	167
Impacto en la Prescripción de la Deuda	167
9.1.4. Estrategias de las Partes Frente al Abandono	167
Estrategias para Evitar el Abandono	168
Estrategias para Permitir el Abandono	168
9.1.5. Relevancia del Abandono del Procedimiento en la Cobranza Tribu-	
taria	168
9.1.6. Excepciones y Casos Específicos	169
9.2. ABANDONO EN EL JUICIO EJECUTIVO	169
9.2.1. Fundamentos Legales del Abandono en el Juicio Ejecutivo Tribu-	
tario	170
Inacción de las Partes como Causa del Abandono	170
El Rol del Deudor en la Solicitud de Abandono	170
9.2.2. Procedimiento para Declarar el Abandono en el Juicio Ejecutivo	
Tributario	171
Presentación de la Solicitud de Abandono	171
Evaluación del Tribunal y Objeciones de la TGR	172
Resolución del Tribunal sobre el Abandono	172
9.2.3. Consecuencias del Abandono del Juicio Ejecutivo Tributario	172
Extinción del Proceso y Liberación del Deudor	173
Impacto en las Medidas Cautelares	173
Posibilidad de Iniciar un Nuevo Juicio Ejecutivo	173
9.2.4. Estrategias de las Partes Frente al Abandono	174
Estrategias de la TGR para Evitar el Abandono	174
Estrategias del Deudor para Solicitar el Abandono	174

9.2.5. La Importancia del Abandono en el Juicio Ejecutivo Tributario ..	175
9.2.6. Efectos del Abandono	175

Capítulo 10

REGULARIZACIÓN DE LA DEUDA POR CONVENIOS DE PAGO

10.1. CONVENIOS DE PAGO	177
Proceso de Negociación	177
Condiciones y Requisitos	178
Requisitos y Condiciones para la Formalización del Convenio de Pago	178
Presentación de la Documentación Requerida	178
Demostración de Buena Fe en la Negociación	179
Pago Inicial como Condición de la Formalización	179
Compromiso de Cumplimiento del Calendario de Pagos	180
10.1.2. Procedimiento de Formalización del Convenio de Pago	180
Evaluación de la Solicitud por la TGR	180
Negociación y Aprobación del Convenio	181
Firma y Formalización del Convenio	181
10.1.3. Implicaciones Legales del Convenio de Pago	182
Naturaleza Legal del Convenio de Pago	182
Suspensión de Acciones Coercitivas	182
Consecuencias del Incumplimiento del Convenio	183
10.1.4. Ejemplos Prácticos de Formalización y Cumplimiento de Convenios de Pago	183
Formalización de un Convenio en un Caso de Deuda Empresarial	183
Incumplimiento de un Convenio de Pago Individual	184
10.1.5. Importancia de la Buena Fe y la Transparencia en la Formalización del Convenio	184
Rol de la Buena Fe en la Negociación	184
Transparencia en la Presentación de Información	184
El Convenio de Pago como Herramienta para la Regularización Fiscal	185
10.2.EFECTOS EN EL PROCEDIMIENTO	185
10.2.1. Suspensión del Procedimiento	185
Cumplimiento e Incumplimiento	186

Capítulo 11	
DECAIMIENTO DEL ACTO ADMINISTRATIVO	187
11.1. DECAIMIENTO DEL ACTO ADMINISTRATIVO	187
11.1.1. Fundamentos y Principios del Decaimiento del Acto Administra- tivo	187
Seguridad Jurídica y Legalidad	188
Protección de los Derechos de los Administrados	188
11.1.2. Causas del Decaimiento del Acto Administrativo en el Ámbito Tri- butario	189
Transcurso del Tiempo y Plazos de Ejecución	189
Falta de Cumplimiento de Requisitos Legales	189
Aparición de Nuevas Circunstancias	190
11.1.3. Diferencias entre Decaimiento y Otras Figuras Legales	190
Decaimiento vs. Nulidad	190
Decaimiento vs. Caducidad	191
Decaimiento vs. Revocación	191
11.1.4. Implicaciones Legales y Prácticas del Decaimiento en el Ámbito Tributario	191
Efectos del Decaimiento sobre la Validez del Acto	192
Derechos y Obligaciones de los Administrados	192
Acciones de la Administración ante el Decaimiento	192
11.1.5. Ejemplos Prácticos de Decaimiento en el Ámbito Tributario	193
Decaimiento por Transcurso del Tiempo	193
Decaimiento por Falta de Notificación	193
Decaimiento por Aparición de Nuevas Circunstancias	193
11.1.6. La Importancia del Decaimiento en el Derecho Administrativo y Tributario	194
11.2. PROCEDIMIENTO Y JURISPRUDENCIA	194
11.2.1. Iniciación del Procedimiento de Decaimiento	194
Solicitud de Decaimiento por el Interesado	195
11.2.2. Procedimiento para Declarar el Decaimiento	195
Revisión de la Legalidad y Oportunidad del Acto	196
Emisión de la Resolución de Decaimiento	196
Notificación del Decaimiento a las Partes Interesadas	197
11.2.3. Impugnación Judicial del Acto Administrativo y Decaimiento	197
Impugnación Judicial del Acto Administrativo	197
Declaración Judicial del Decaimiento	198

11.2.4.	Jurisprudencia sobre el Decaimiento del Acto Administrativo	198
	Criterios Jurisprudenciales para Declarar el Decaimiento	198
11.2.5.	Importancia del Decaimiento en la Protección de los Derechos de los Administrados	199
	Protección Contra Actos Arbitrarios o Injustificados	199
	Fomento de la Legalidad y la Transparencia en la Administración .	199
11.2.6.	El Decaimiento del Acto Administrativo como Mecanismo de Justicia y Legalidad	200
11.3.	RECURSOS LEGALES	200
11.3.1.	Reposición y Apelación en Subsidio	200
11.3.2.	Recurso de Protección	201
11.3.3.	Fundamento Constitucional del Recurso de Protección	201
	Derechos Fundamentales Protegidos	202
	Protección Constitucional Frente al Decaimiento	202
11.3.4.	Procedimiento para Interponer el Recurso de Protección	202
	Plazo para la Interposición del Recurso	203
	Requisitos Formales del Recurso	203
	Admisibilidad del Recurso y Trámite	204
11.3.5.	Medidas que Puede Adoptar la Corte de Apelaciones al Resolver el Recurso de Protección	204
	Suspensión de los Efectos del Acto Administrativo	204
	Anulación del Acto Administrativo	204
	Orden de Reparación o Indemnización	205
	Otras Medidas para Restablecer el Derecho Vulnerado	205
11.3.6.	Interacción del Recurso de Protección con Otros Mecanismos Legales	205
	Recurso de Amparo y su Relación con el Recurso de Protección . .	206
	Interacción con la Nulidad de Actos Administrativos	206
11.3.7.	Importancia del Recurso de Protección en la Defensa de los Derechos Fundamentales	206
	Acceso a la Justicia y Protección de los Ciudadanos	207
	Prevención de Abusos Administrativos	207
	Fortalecimiento del Estado de Derecho	207
11.3.8.	Iniciación del Procedimiento de Decaimiento	208
	Iniciación de Oficio por la Administración	208
	Solicitud de Decaimiento por el Interesado	208
11.3.9.	Procedimiento para Declarar el Decaimiento	209
	Revisión de la Legalidad y Oportunidad del Acto	209

Emisión de la Resolución de Decaimiento	210
Notificación del Decaimiento a las Partes Interesadas	210
11.3.10. Impugnación Judicial del Acto Administrativo y Decaimiento ..	211
Impugnación Judicial del Acto Administrativo	211
Declaración Judicial del Decaimiento	211
11.3.11. Jurisprudencia sobre el Decaimiento del Acto Administrativo ..	212
Criterios Jurisprudenciales para Declarar el Decaimiento	212
Protección Contra Actos Arbitrarios o Injustificados	212
Fomento de la Legalidad y la Transparencia en la Adminis- tración	213
11.3.12. El Decaimiento del Acto Administrativo como Mecanismo de Justicia y Legalidad	213
11.3.13. El Recurso de Protección como Pilar de la Justicia Constitu- cional	214
11.3.14. Recurso Jerárquico	214

Capítulo 12

CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIONES	217
Adopción y Fomento de Tecnologías Digitales en la Administración Fiscal ...	218
Fortalecimiento de la Capacitación del Personal de la Tesorería General de la República	218
Revisión y Simplificación de los Procedimientos Administrativos	218
Promoción de la Educación Fiscal y la Conciencia Ciudadana	219
Mejora en la Gestión de la Prescripción y el Abandono del Procedimiento	219
Fortalecimiento de la Cooperación Internacional en Materia Tributaria	219
Reforma del Marco Legal para Adaptarse a Nuevas Realidades Económicas ..	220
Evaluación Continua del Impacto de las Medidas Coercitivas	220
Desarrollo de Estrategias de Cobranza Preventiva	220
Transparencia y Rendición de Cuentas	220
Bibliografía	223