

ESTUDIOS DE DERECHO PENAL

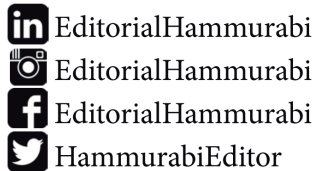
# DELITOS TRIBUTARIOS

La facultad del Servicio de Impuestos Internos  
para ejercer la acción penal  
Segunda Edición

*Ignacio Plaza Cisternas*

Prólogo  
Dr. Germán Ovalle

**Eh** Editorial Hammurabi®



## DELITOS TRIBUTARIOS

LA FACULTAD DEL SERVICIO DE IMPUESTOS INTERNOS PARA EJERCER LA ACCIÓN PENAL

© Es propiedad del autor:

Ignacio Plaza Cisternas

ISBN: 978-956-6234-57-9

Tiraje 500 ejemplares 2ª Edición, febrero 2023

Tiraje 500 ejemplares 1ª Edición, noviembre 2020

Editorial Hammurabi

Editor: Manuel Alvarez Cabello

Teléfono: +56955258948

Correo electrónico: [manuel.alvarez@editorialhammurabi.com](mailto:manuel.alvarez@editorialhammurabi.com)

Sitio web: [www.editorialhammurabi.com](http://www.editorialhammurabi.com)

Portada y diagramación: Editorial Hammurabi

Impresión: Impreso en Gráfica LOM

Impreso en Santiago de Chile / Printed in Santiago of Chile



## ADVERTENCIA

La Ley N° 17.336 sobre Propiedad Intelectual prohíbe el uso no exceptuado de obras protegidas sin la autorización expresa de los titulares de los derechos de autor. El fotocopiado o reproducción por cualquier otro medio o procedimiento, de la presente publicación, queda expresamente prohibido. Usos infractores pueden constituir delito.

(Las opiniones vertidas en este trabajo son responsabilidad exclusiva del autor)

*A Massiel, Josefina, Matías, Amarillo, Tigrito*

*Y a toda mi familia*



# ÍNDICE

COMENTARIO A LA SEGUNDA EDICIÓN .....	13
PRÓLOGO .....	15
INTRODUCCIÓN.....	17

## CAPÍTULO I

### SITUACIÓN ACTUAL PARA EL EJERCICIO DE LA ACCIÓN PENAL

1. HISTORIA Y NORMATIVA ACTUAL .....	23
1.1. DFL N° 190 de Código Tributario .....	24
1.2. D.L. N° 830 de Código Tributario .....	26
1.3. Modificaciones .....	29
2. NATURALEZA DE LA ACCIÓN PENAL .....	37
2.1. Postura tradicional .....	38
2.2. Otras posturas .....	41
3. SUJETO ACTIVO DE LA ACCIÓN PENAL .....	44
3.1. Director del Servicio de Impuestos Internos .....	44
3.2. Reseña histórica .....	48
3.3. Situación actual .....	51
3.4. Procedimientos .....	52
3.4.1. Circular N°8 de fecha 14.01.2010 .....	52
3.4.2. Circular N°58 de fecha 28.12.2022 .....	58
4. CRITERIOS EXPUESTOS POR EL SII PARA EJERCER LA ACCIÓN PENAL .....	64

4.1. <i>Criterios</i> .....	64
4.1.1. <i>Circular N°8 de fecha 14.01.2010</i> .....	64
4.1.2. <i>Circular N°58 de fecha 28.12.2022</i> .....	71
4.2. <i>Críticas a los criterios orientadores del Servicio de Impuestos Internos</i> .....	73

## CAPÍTULO II

### PROBLEMAS DERIVADOS DEL EJERCICIO DISCRECIONAL DE LA ACCIÓN POR EL SII

1. EL PROBLEMA DE LA TITULARIDAD DE LA ACCIÓN PENAL .....	83
2. ¿PRINCIPIO DE OPORTUNIDAD EJERCIDO POR EL SII EN LOS DELITOS TRIBUTARIOS? .....	88
3. CONFLICTOS CON PRINCIPIOS DEL DERECHO PENAL .....	98
3.1. <i>Principio de Legalidad</i> .....	98
3.2. <i>Principio de la Culpabilidad</i> .....	102
3.3. <i>Principio de Igualdad</i> .....	105
4. PROYECTOS DE LEY .....	110
4.1. <i>Boletín N° 4668-05</i> .....	110
4.2. <i>Boletín N° 5586-05</i> .....	111
4.3. <i>Boletín N° 9813-17</i> .....	113
4.4. <i>Boletín N° 9935-07</i> .....	114
4.5. <i>Boletín N° 9954-05</i> .....	115
4.6. <i>Boletín N° 12628-07</i> .....	116
5. ALTERNATIVAS DE SOLUCIÓN .....	118
CONCLUSIONES.....	127
BIBLIOGRAFÍA .....	131

---

**ANEXO**

1. ROL 13489-2006 .....	145
2. ROL 14915-2015 .....	173
3. ROL 6215-19-INA.....	181
4. ROL 2221-2015 .....	191
5. RIT 6873-2014.....	197
6. CIRCULAR N°8 DEL 14.01.2010. ....	201
7. CIRCULAR N°58 DEL 28.12.2022 .....	217

