

Tabla de contenido

INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I: EL SERVICIO DE IMPUESTOS INTERNOS Y LOS DELITOS TRIBUTARIOS	5
FUNCIÓN DEL SERVICIO DE IMPUESTOS INTERNOS	5
EL PROCEDIMIENTO DE FISCALIZACIÓN MEDIANTE AUDITORÍAS TRIBUTARIAS	6
1.- Notificación	7
2. Citación	10
3.- Liquidación	11
DELITOS TRIBUTARIOS	12
FACULTAD DISCRECIONAL DEL DIRECTOR NACIONAL DEL SII EN VIRTUD DEL ARTÍCULO 162 DEL CÓDIGO TRIBUTARIO	15
Proceso de recopilación de antecedentes por delitos tributarios	18
Resoluciones N° 138 y 139 del 2008	23
CAPÍTULO II: GARANTÍAS Y DERECHOS APLICABLES EN ESTA MATERIA	26
DEBIDO PROCESO	26
LA PRESUNCIÓN DE INOCENCIA	30
PRINCIPIO DE NO AUTO INCRIMINACIÓN	32
CAPÍTULO III: EL PRINCIPIO DE NO AUTO INCRIMINACIÓN Y LA PERSECUCIÓN PENAL DE DELITOS TRIBUTARIOS EN BASE A FISCALIZACIONES ADMINISTRATIVAS DEL SII	44
LA PROBLEMÁTICA QUE TIENE LUGAR EN PERSECUCIÓN PENAL DE DELITOS TRIBUTARIOS	44
EXCLUSIÓN PROBATORIA DE LOS ANTECEDENTES RECABADOS EN SEDE ADMINISTRATIVA	51
JURISPRUDENCIA COMPARADA	62
1. Tribunal Europeo de Derechos Humanos	62
2. EEUU y el impuesto a las apuestas	67
3. Tribunal Constitucional Español	68
CONCLUSIONES	71
BIBLIOGRAFÍA:	74
LEGISLACIÓN Y JURISPRUDENCIA:	79