

Guía de contenidos	Módulo	I. Introducción a la Educación Fiscal.
	Unidad	2. El SII como institución del Estado.
	Clase	1. Conociendo el concepto Fiscalización.

Objetivos	Objetivo General
	Valorar la misión del SII y su repercusión en el bien común.
	Objetivos Específicos
	Comprender el concepto de fiscalización en el SII. Conocer las acciones de fiscalización. Valorar la acción del SII como una de las entidades fiscalizadoras del Estado.
Conceptos	Fiscalización

Antes de empezar



La **Fiscalización** es un conjunto de tareas cuya finalidad es instar a los contribuyentes a cumplir con sus obligaciones tributarias, cautelando el correcto, íntegro y oportuno pago de impuestos, verificando el cumplimiento de las leyes tributarias.

La **auditoría tributaria** constituye una actividad permanente de fiscalización. Esta consiste en verificar la exactitud de las declaraciones a través de la revisión de los antecedentes y documentación de los contribuyentes.

RESPONDE

1. ¿Qué busca evitar la fiscalización?

2. ¿En qué otros contextos has oído la palabra “Fiscalización”?



Acciones de la fiscalización

La Fiscalización se lleva a cabo principalmente a través de dos procesos: **Procesos Masivos** y **Procesos Selectivos**:

Procesos Masivos

Corresponden a los planes que involucran a un número significativo de contribuyentes, cuentan para su ejecución con un **apoyo informático (sitio web del SII) uniforme a lo largo del país**, cuya ventaja es lograr eficiencia y efectividad en la fiscalización a lo largo del país.

Los principales programas de fiscalización de este tipo son la **Operación IVA** y la **Operación Renta**.

En estos programas se realiza un cruce de información para evidenciar inconsistencias en las operaciones efectuadas por los contribuyentes, a aquellos que presentan irregularidades se les cita para que concurren; a las oficinas del SII para aclarar y rectificar en su caso las principales discrepancias.

Procesos Selectivos

Los procesos selectivos de fiscalización corresponden a los planes orientados a **grupos de contribuyentes específicos, que muestran un incumplimiento mayor**. Estos procesos tienen un enfoque menos estructurado, dependiendo del objetivo que se desea alcanzar. El grupo de contribuyentes involucrados es menor, porque supone una revisión más extensiva e integral.

Bajo este contexto se encuentran los **Cambios de Sujeto de IVA**, la Revisión de Devolución de IVA Exportadores, las Auditorías Tributarias, Plan Renta A.T. 2012, Plan F29 PYME, etc.

LUEGO DE ESTUDIAR LO ANTERIOR, RESPONDE LAS SIGUIENTES PREGUNTAS:

1. Da un ejemplo de proceso selectivo y un ejemplo de proceso masivo.

2. ¿Cuál es el "apoyo informático uniforme a los largo del país" que tienen a disposición los contribuyentes para declarar sus operaciones tributarias, al que hace referencia el Proceso Masivo?

Guía de contenidos	Módulo	I. Introducción a la Educación Fiscal.
	Unidad	2. El SII como institución del Estado.
	Clase	1. Conociendo el concepto Fiscalización.

Principales énfasis de las acciones de fiscalización

Algunas de las tareas del proceso de fiscalización son:

Presencia Fiscalizadora

Algunas de las facultades que posee el SII es inspeccionar en terreno las actividades y registros de los contribuyentes junto a la documentación sustentadora que servirá para confirmar el correcto pago de impuestos que le corresponde a cada contribuyente.

Persecución del fraude fiscal

Se materializa a través de una labor de análisis tendiente a detectar aquellas áreas y sectores de actividad más proclives a la evasión tributaria, y que por su naturaleza generan graves perjuicios económicos y sociales al país. El objetivo apunta a debilitar la capacidad económica y financiera de individuos y grupos organizados que desarrollan actividades ilícitas a objeto de cortar el flujo de ingresos que permite la continuidad de sus operaciones.

Control del cumplimiento tributario

El control del cumplimiento tributario corresponde a las acciones que realiza el SII para evaluar el comportamiento de los contribuyentes en todas las obligaciones periódicas que contempla la legislación tributaria y que establece el SII, por ejemplo declaraciones mensuales (IVA), declaraciones anuales (renta), etc.

Esta fiscalización utiliza la información histórica del comportamiento de cada contribuyente por lo que el SII identifica a potenciales incumplidores con quienes es necesario adoptar medidas más restrictivas, como por ejemplo, limitar la cantidad de documentos que le autorizan timbrar.

Fiscalización del incumplimiento tributario

Tiene relación con la tarea permanente del SII de detectar a los contribuyentes que evaden los impuestos y procurar el integro de dichos impuestos en arcas fiscales.



Guía de contenidos	Módulo	I. Introducción a la Educación Fiscal.
	Unidad	2. El SII como institución del Estado.
	Clase	1. Conociendo el concepto Fiscalización.

Actividad

RESPONDE A CONTINUACIÓN:

1. ¿En qué casos existe fraude fiscal por parte del contribuyente?

2. ¿De qué manera el SII detecta irregularidades o potenciales incumplimientos por parte de los contribuyentes?

3. En el contexto socio económico ¿qué ocurriría al país si no se fiscaliza adecuada y oportunamente posibles fraudes? Introduce tu respuesta con la definición de “*socio económico*”.

4. De acuerdo a tu respuesta en la pregunta anterior, ¿es necesaria la fiscalización?

5. ¿Crees que Chile es un país responsable fiscalmente? ¿por qué?



Guía de contenidos	Módulo	I. Introducción a la Educación Fiscal.
	Unidad	2. El SII como institución del Estado.
	Clase	1. Conociendo el concepto Fiscalización.

6. ¿Crees que Chile posee una cultura fiscal?

7. ¿Qué acciones realizarías tú para convertir a Chile en un país responsable y con cultura fiscal?

8. Realiza un cuadro resumen de lo visto.

