

450-16

QUERRELLA POR DELITOS TRIBUTARIOS

QUERELLANTE : FERNANDO JAVIER BARRAZA LUENGO
: DIRECTOR
: SERVICIO DE IMPUESTOS INTERNOS
RUT N° : 9.403.994-0
DOMICILIO : TEATINOS N° 120, PISO 6, SANTIAGO

QUERELLADOS : ALBERTO SÁENZ SIERRA
RUT N° : 3.060.384-2
: ALBERTO VICENTE SAENZ ARRESE
: 7.209.322-4
: RAÚL FUENTES QUINTANILLA
: 5.156.427-8

ABOGADOS PATROCINANTES : BERNARDO LARA BERRÍOS
: RUT N° 5.770.827-1
: MARIO MOREN ROBLES
: RUT N° 9.900.692 - 7
: BENJAMÍN RÍOS CONTRERAS
: RUT N° 13.675.866-7
: BÁRBARA RITTER TRAUB
: RUT N° 13.738.027-7

CORREOS ELECTRÓNICOS : mario.moren@sii.cl
: benjamin.rios@sii.cl
: barbara.ritter@sii.cl



EN LO PRINCIPAL : QUERRELLA POR DELITOS TRIBUTARIOS.
EN EL PRIMER OTROSÍ : ACOMPAÑA DOCUMENTOS.
EN EL SEGUNDO OTROSÍ : SE TENGA PRESENTE.
EN EL TERCER OTROSÍ : SOLICITA DILIGENCIAS AL MINISTERIO PÚBLICO.
EN EL CUARTO OTROSÍ : FORMA DE NOTIFICACIÓN.
EN EL QUINTO OTROSÍ : PATROCINIO Y PODER.

S. J. DE GARANTÍA DE SANTIAGO (3°)



FERNANDO JAVIER BARRAZA LUENGO, Director del Servicio de Impuestos Internos, según consta en resolución de nombramiento que acompaño en un otrosí, domiciliado en calle Teatinos N°120, piso 6°, de la comuna y ciudad de Santiago, a S.S., con respeto digo:

Que en representación del Servicio de Impuestos Internos, ejercitando la acción penal que privativamente me otorga el artículo 162 del Código Tributario, y de conformidad con lo previsto en los artículos 111 y 113 del Código Procesal penal, vengo en deducir querrela criminal en contra de **ALBERTO SÁENZ SIERRA**, RUT N°3.060.384-2 y de **ALBERTO VICENTE SAENZ ARRESTE**, RUT N° 7.209.322-4, en sus calidades de representantes legales de **TRANSPORTES SÁENZ LIMITADA**, RUT N°88.789.600-3, con

giro en la actividad de transporte de carga por carretera, ambos domiciliados en Grumete Bustos N° 626, comuna de Independencia; por la responsabilidad que les corresponde en calidad de autores de los delitos tributarios previstos y sancionados en el artículo 97 N° 4 incisos primero y segundo del Código Tributario; y de RAUL FUENTES QUINTANILLA, RUT N° 5.156.427-B, con domicilio en calle Fermin Vivaceta N° 3214, Conchalí, por la responsabilidad que les corresponde en calidad de autor del delito tributario previsto y sancionados en el artículo 97 N° 4 inciso final del Código Tributario, a fin que el Ministerio Público proceda a investigar los hechos que se describen, formalizando en su oportunidad a los querrelados, se los acuse, y en definitiva condene al máximo de las penas asignadas a los ilícitos materia de la presente acción, con sus accesorias legales y costas.

La presente acción penal por los delitos tributarios se dirige única y exclusivamente en contra de las personas singularizadas de manera expresa y nominativa en ella, extendiéndose sólo a los hechos que en su texto se detallan, de manera que la facultad otorgada a este Servicio por el inciso primero del artículo 162 del Código Tributario, debe entenderse ejercida, para todos los efectos legales, sólo respecto de dicha persona y por tales hechos. En consecuencia, de acuerdo a lo dispuesto por la mencionada disposición, la habilitación que concede la presente acción penal por delito tributario, no se extiende a otras personas o a otros hechos que pudiesen aparecer durante la investigación penal, aun cuando se encuentren vinculados a los que son objeto de esta presentación.

Ahora bien, en caso de que durante el curso de la investigación penal surjan antecedentes que permitan concluir que a personas distintas a la individualizada también les cupiere participación punible en los hechos descritos en la presente acción penal por delito tributario, o bien quedaren en evidencia nuevos hechos constitutivos de ilícitos tributarios, vinculados a aquellos que fueron puestos en conocimiento del Ministerio Público, corresponderá a este Servicio imponerse de tales antecedentes, ya sea por propia iniciativa o por comunicación del Ministerio Público, para efectos de iniciar un nuevo proceso de recopilación de antecedentes de conformidad con lo previsto en el artículo 161 N°10 del Código Tributario, que le permitirá fundar la decisión privativa que le otorga el artículo 162 inciso tercero del Código Tributario, en caso de estimar que efectivamente existe mérito para tener por configurado algún delito tributario, pudiendo optar discrecionalmente entre la presentación de una nueva acción penal o bien la aplicación de la sanción pecuniaria que correspondiere, de acuerdo al procedimiento del artículo 161 del mismo cuerpo legal.

Sin perjuicio de lo anterior, nada obsta a que durante el lapso en que este Servicio desarrolle el correspondiente proceso recopilatorio, el Ministerio Público ejerza todas las facultades para llevar a cabo la investigación penal y persecución de los eventuales delitos comunes que capten todo o parte del hecho punible de carácter tributario, tales como los tipos penales descritos en los artículos 185, 197, 198 y 470 N°8 del Código Penal, entre otros.

Esta compatibilidad entre las atribuciones de orden constitucional y legal del Ministerio Público para la investigación y persecución de los delitos comunes y las ya mencionadas facultades exclusivas que conceden a este Servicio los artículos 161 N°10 y 162 inciso primero y tercero del Código Tributario respecto de los delitos tributarios, ha sido ratificada mediante pronunciamientos emitidos por distintas autoridades del Estado actuando dentro de sus respectivas competencias.

En primer lugar, ha cabido al Congreso la tarea de pronunciarse al respecto con ocasión de la discusión de la Ley N° 19.806 del año 2002, sobre Normas Adecuatorias del Sistema Legal Chileno a la Reforma Procesal Penal. Consta en la historia fidedigna de las distintas etapas de discusión del proyecto de ley respectivo en el Congreso, que existió un activo debate por parte de los legisladores para definir si las aludidas disposiciones del Código Tributario que entregan al Servicio facultades exclusivas en materia de recopilación de antecedentes y de ejercicio de la acción penal por delitos tributarios debían ser mantenidas, o si, por el contrario, la entrada en vigencia del nuevo sistema procesal penal hacía necesario suprimirlas. Pues bien, las intervenciones de distintos expertos y de algunas autoridades del Servicio de la época permitieron arribar a un consenso unánime de los legisladores que este Servicio debía seguir contando con estas atribuciones exclusivas en el ámbito de la acción penal por delitos tributarios, decisión que se encuentra plasmada en el texto de la mencionada ley que en definitiva fue aprobado.

Por su parte, siempre en relación a dicha ley de carácter adecuatorio, cuando el Excmo. Tribunal Constitucional debió efectuar su tarea de Control de Constitucionalidad, consta en el considerando 34° del pronunciamiento emitido al respecto con fecha 30 de abril del año 2002, que se desestimó cualquier contradicción entre el nuevo numeral 10 del artículo 161 del Código Tributario, que establece la facultad de recopilar antecedentes, y aquella parte del Texto Constitucional referido al Ministerio Público, atendido que la mencionada disposición del Código Tributario "no importa ni puede importar" una investigación de aquellas que sólo puede llevar a cabo esta última entidad.

Conforme a lo anteriormente expuesto, la presente querrela se funda en los argumentos de hecho y derecho que a continuación se exponen:

I. LOS HECHOS

1. ANTECEDENTES PREVIOS:

El Departamento de Fiscalización de la XIII Dirección Regional Metropolitana Santiago Centro de este Servicio, con ocasión del desarrollo de un proceso de fiscalización, revisó el comportamiento tributario de la sociedad **TRANSPORTES SÁENZ LIMITADA**,

RUT N° 88.789.600-3, con giro en transporte de carga por carretera; cuyos representantes legales son los querellados **ALBERTO SÁENZ SIERRA** y **ALBERTO SÁENZ ARRESTE**, ambos ya individualizados.

Una vez efectuado el análisis de la información con que cuenta este Servicio y afinado el correspondiente proceso de recopilación de antecedentes realizado de conformidad con el artículo 161 N° 10 del Código Tributario, se elaboró el Informe N°133-1, de fecha 20.03.2015, emitido por la funcionaria fiscalizadora del Departamento de Fiscalización de la XIX Dirección Regional Metropolitana Norte, doña Marcela LLancapán Mañiqueo, a través del cual pudo establecerse que los representantes legales de la sociedad **TRANSPORTES SÁENZ LIMITADA**, ejecutaron las siguientes maniobras constitutivas de delitos tributarios:

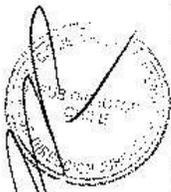
1. En los periodos de marzo de 2007 a febrero 2010, registraron y contabilizaron un total de 488 facturas falsas, lo que les permitió aumentar maliciosamente el crédito fiscal IVA que tenía derecho a hacer valer durante tales periodos la contribuyente **TRANSPORTES SÁENZ LIMITADA**.
2. En los periodos de marzo de 2007 a febrero de 2010, declararon en los correspondientes Formularios 29, sobre Declaración Mensual y Pago Simultáneo de Impuestos, crédito fiscal IVA, no obstante carecer del correspondiente respaldo documental.
3. En los Años Tributarios 2008, 2009, 2010 y 2011, incluyeron indebidamente en la contabilidad de **TRANSPORTES SÁENZ LIMITADA**, los 488 documentos falsos y los montos aumentados ficticiamente en sus registros contables y Formularios 22, dando lugar a la presentación maliciosa de Declaraciones de Impuesto a la Renta falsas e incompletas, al haber registrado y declarado gastos respaldados en facturas falsas y créditos fiscales ficticios.

De otra parte, es del caso también hacer presente a SS. que de acuerdo con el mérito de los antecedentes recopilados por este Servicio, ha sido posible establecer que parte importante de los documentos falsos registrados y declarados por el contribuyente **TRANSPORTES SÁENZ LIMITADA**, fueron facilitados por el querellado **RAÚL FUENTES QUINTANILLA**.

A objeto de dar cuenta acerca de la magnitud de las conductas, el siguiente cuadro muestra la relación porcentual que representa el crédito fiscal IVA falso, respecto del crédito fiscal total del mes en que se registró la factura:

PERIODO TRIBUTARIO	Folio Form 29	Debito Fiscal declarado	Crédito Fiscal declarado	Diferencia IVA Crédito Fiscal Improcedente	% Crédito Fiscal Improcedente
Mar-07	1852420a8	40.105.669	29.307.941	17.349.364	59,20%
Abr-07	193473246	30.332.413	29.158.608	20.286.195	69,57%
May-07	200824628	26.320.610	22.105.304	14.008.981	63,37%

Jun-07	225620156	22.158.078	22.362.972	17.997.352	80,48%
Jul-07	215950666	24.337.857	24.090.448	14.516.854	60,26%
Ago-07	223312246	39.268.010	38.343.266	25.425.952	66,31%
Sep-07	274450856	36.108.203	36.732.211	19.378.051	52,75%
Oct-07	238244386	42.180.394	38.511.499	29.998.531	77,89%
Nov-07	246025776	43.969.604	50.482.608	29.514.393	58,46%
Dic-07	254087926	61.303.720	61.306.649	44.275.286	72,22%
Ene-08	261053866	61.208.842	59.479.726	47.086.957	79,16%
Feb-08	269758256	56.873.770	52.592.862	36.836.920	69,91%
Mar-08	219039394	47.469.027	48.056.434	35.171.117	77,53%
Abr-08	288016866	39.592.961	37.485.307	27.423.568	73,16%
May-08	293531456	30.034.703	28.155.605	19.713.795	70,02%
Jun-08	300863476	25.497.990	24.213.631	16.681.218	68,89%
Jul-08	311366196	31.797.299	30.723.522	17.084.774	55,61%
Ago-08	319438726	36.189.302	31.773.651	17.149.641	53,98%
Sep-08	375091556	44.545.937	36.150.147	18.412.644	50,93%
Oct-08	336043076	45.918.541	33.382.893	18.994.146	56,90%
Nov-08	344365006	47.378.664	35.291.667	19.011.564	53,87%
Dic-08	352039006	67.094.690	42.213.615	20.876.679	49,45%
Ene-09	354089826	57.115.189	51.689.675	27.512.376	53,23%
Feb-09	372321846	54.134.286	44.333.323	27.590.472	62,21%
Mar-09	378994386	46.572.586	40.469.426	26.317.654	65,03%
Abr-09	391911196	42.315.341	39.136.349	24.956.673	63,77%
May-09	40202546	33.533.241	32.010.336	20.535.044	64,15%
Jun-09	411194956	27.508.285	26.278.091	15.298.197	58,22%
Jul-09	421409196	31.736.440	31.660.592	18.435.486	51,91%
Ago-09	431039616	36.992.939	29.841.568	18.732.402	62,77%
Sep-09	440203656	41.556.944	35.163.332	20.973.383	59,65%
Oct-09	448565016	43.059.513	34.530.217	20.697.401	59,94%
Nov-09	460204356	47.505.044	44.253.438	28.248.064	63,83%
Dic-09	469649976	71.636.684	55.312.414	38.048.510	68,79%
Ene-10	481718826	61.634.450	50.933.582	22.394.476	43,97%
Feb-10	490021586	32.579.946	26.274.690	11.006.407	41,89%
TOTAL		1.526.628.627	1.351.217.670	845.930.737	



40

En relación con la autoría relativa en las maniobras descritas, es del caso señalar que con fecha 29.01.2013, prestó Declaración Jurada ante este Servicio el querellado **ALBERTO SÁENZ SIERRA**, representante legal de **TRANSPORTES SÁENZ LIMITADA**, quien manifestó lo siguiente: "Quiero señalar que las facturas me las entregó Raúl Fuentes Quintanilla, no recuerdo cuanto le pagué por esas facturas, pero sí que iba yo

personalmente a retirarlas a su local que estaba en Vivaceta. Es ahí donde él vendía las facturas. En otras oportunidades Raúl Fuentes me las enviaba a mi empresa por medio de mis mecánicos. Además quiero señalar que las señoritas que aparecen firmando las facturas, Yanet Pinto y Sandra Guarda, al parecer trabajan para Raúl Fuentes. No recuerdo otra persona a la cual yo le haya comprado facturas. Cuando llegaban estas facturas yo se las entregaba al contador para que las registrara... **No recuerdo exactamente como llegué a comprarle facturas, pero lo más probable, es que él me haya ofrecido este tipo de facturas.** No sé si Raúl Fuentes, le vende a otras personas, ya que es bien poco el trato que tengo con él personalmente. **Quiero señalar que don Raúl Fuentes Quintanilla, me vendió facturas falsas a nombre de los siguientes proveedores:**

- Sociedad Distribuidora Importadora Bernhard Ltda., RUT N° 76.367.550-5.
- Comercializadora de Repuestos Automotrices Ralco, Rut N° 77.732.340-7.
- Distribuidora Rabinovich y Compañía Limitada, Rut N° 78.379.930-8.
- Martínez Rasse y Compañía Limitada, Rut N° 78.444.200-4.
- Comercializadora de Repuestos IRB Limitada, Rut N° 78.759.700-9.
- Importadora de Repuestos Rico Sociedad Anónima, Rut N° 86.617.300-1.
- Rivecar Sociedad Anónima, Rut N° 99.557.370-9.
- Raúl Fuentes Quintanilla, Rut N° 05.156.427-8.
- Repuestos Automotrices Limitada, Rut N° 76.117.470-3.

2. ANÁLISIS DE LAS IRREGULARIDADES CONSTITUTIVAS DE DELITOS TRIBUTARIOS.

A. AUMENTO INDEBIDO DEL CRÉDITO FISCAL IVA SUSTENTADO EN FACTURAS FALSAS.

Según consta en el Informe de Recopilación de Antecedentes N° 133-1, de fecha 27 de agosto del 2014, durante los periodos comerciales comprendidos entre los meses de marzo 2007 a febrero 2010, el querrelado, en su calidad de representante legal de la sociedad **TRANSPORTES SÁENZ LIMITADA**, registró y declaró en los Formularios N°29, sobre Declaración Mensual y Pago Simultáneo de Impuestos, 488 facturas falsas provenientes de 12 contribuyentes, quienes no realizaron las operaciones que éstas consignan. La individualización de los supuestos proveedores que emitieron facturas a **TRANSPORTES SÁENZ LIMITADA**, las razones de la falsedad de éstas, su singularización y detalle, se exponen a continuación:

1. Nombre : Domingo Daniel Maturana Astudillo
 RUT N° : 4.222.988-1
 Domicilio : Avda. Ecuador N° 4380, Estación Central
 Giro : Compra venta e importación Repuestos

FACT.	FECHA	NETO	IVA	TOTAL	FOLIO L ^o COMPRA S	Folio Formulario 29
003110	15/05/07	6.707.420	1.274.410	7.981.830	0000205	200824626
003113	27/05/07	7.024.638	1.334.662	8.359.200	0000205	200824626
003063	11/08/07	11.165.470	2.110.039	13.275.509	0000238	223312246
003064	13/08/07	10.350.000	1.866.590	12.316.500	0000238	223312246
003065	15/08/07	10.707.740	2.034.471	12.742.211	0000238	223312246
003066	18/08/07	9.795.790	1.861.183	11.596.883	0000238	223312246
003067	21/08/07	12.367.080	2.353.545	14.740.625	0000238	223312246
003096	31/08/07	17.059.050	3.241.220	20.300.270	0000238	223312246
003200	01/02/08	19.662.200	3.739.618	23.421.818	0000340	219039394
003204	06/02/08	19.236.000	3.654.640	22.890.640	0000340	219039394
003207	06/02/08	18.066.560	3.438.348	21.504.908	0000340	219039394
003211	15/02/08	17.794.940	3.363.939	21.068.879	0000340	219039394
TOTAL		159.856.698	30.372.773	190.229.471		

Las facturas detalladas en el recuadro anterior y que fueron registradas y declaradas por el querrelado en los Formularios 29, sobre Declaración Mensual y Pago Simultaneo de Impuestos son documentos falsos, toda vez que las operaciones jamás se realizaron. En efecto, realizada la verificación de los documentos tributarios con el contribuyente Domingo Maturana Astudillo, se pudo constatar que las facturas verdaderas del proveedor fueron emitidas en otras fechas, por otros montos y a otros clientes, conforme con el siguiente detalle:

R.U.T Cliente	Razón Social Cliente	Fecha emisión	N° Factura	Monto IVA	Folio F.29
77.699.720-K	Aridos Buin Ltda.	25/08/2007	3063	4.407	283234984
04.222.988-1	Fidel Casquino Chicanua	27/08/2007	3064	26.145	291337284
78.124.260-7	Buses Ahumada.	28/08/2007	3065	1.868	223354636
79.510.320-1	Buses Bio Bio Ltda.	28/08/2007	3066	1.868	223331366
80.983.500-6	Transportes Cruz del Sur.	28/08/2007	3067	1.868	221002246
07.707.625-5	Jorge Hernández Reyes.	01/10/2007	3098	1.868	289920434
80.983.500-6	Transportes Cruz del Sur.	17/10/2007	3110	17.563	235966186
03.342.321-7	Chávez Ticona Solón.	20/10/2007	3113	27.143	236003346
06.853.061-K	Ramírez Espindola Ramón.	04/01/2008	3200	87.815	261515166
12.836.116-2	Peña Cuevas Radt.	05/01/2008	3204	27.973	328815894
14.669.098-9	Fidel Casquino Chicanua	06/01/2008	3207	8.782	332810454
80.983.500-6	Transportes Cruz del Sur.	14/01/2008	3211	21.090	259826636
Total				228.390	

Además, al comparar el débito fiscal IVA declarado en los Formularios 29 por el contribuyente Domingo Maturana Astudillo, utilizando como ejemplo los periodos de mayo, agosto 2007 y febrero 2008; con el crédito fiscal IVA declarado y utilizado por Transportes Sáenz Limitada, en el mismo periodo, fue posible detectar que este último es significativamente superior, según se indica en el siguiente cuadro:

Mes	IVA Débito declarado por Domingo Maturana A.	IVA Crédito declarado por Transportes Sáenz Limitada.	% Diferencia
Mayo 2007	420.362	2.609.072	621%
Agosto 2007	442.634	13.566.968	3065%
Febrero 2008	459.841	14.196.743	3239%
TOTALES	1.320.878	30.372.773	

Finalmente, es del caso señalar a SS. que en Declaración Jurada, prestada con fecha 20.06.2011, ante funcionarios de este Servicio, Domingo Maturana Astudillo, señaló que: "...estas facturas no son las que yo emití, porque no vendo los productos indicados en ellas... el llenado de las facturas en mi negocio es realizado por un sistema que adquirí el año 2002 y se llama Abacus, excepcionalmente hay una factura escrita por mi hijo Cristian, desconozco la letra utilizada en estas facturas... los montos de venta mensual de mi negocio no superan los \$6.000.000, nunca se ha emitido una factura con un impuesto sobre un millón de pesos... fui a enfrentar a este señor para saber por qué estaba utilizando mis facturas y me respondió que los repuestos se los vendía **Raúl Fuentes Quintanilla** y que él le dio facturas de Domingo Maturana Astudillo, situación que llamó mi atención ya que jamás conocí al Sr. Fuentes Quintanilla"

2. Nombre : Humberto Julián Pailahueque Antil
RUT N° : 10.057.173-0
Domicilio : Pedro de Valdivia N° 5321, Ñuñoa
Giro : Venta Reparación Accesorios de Servicios

FAC.	FECHA	NETO	IVA	TOTAL	FOLIO L° COMPRAS	Formulario 29
012600	06/07/2007	8.048.880	1.529.287	9.578.167	0000225	215950666
012601	10/07/2007	6.714.100	1.275.679	7.989.779	0000225	215950666
012602	13/07/2007	6.759.200	1.654.248	10.423.448	0000225	215950666
012603	17/07/2007	8.135.070	1.545.663	9.680.733	0000225	215950666
012604	20/07/2007	9.410.680	1.788.029	11.198.709	0000225	215950666
013458	17/12/2007	12.411.600	2.358.204	14.769.804	0000297	254087926
TOTAL		53.479.530	10.161.110	63.640.640		

Las facturas detalladas en el recuadro anterior y que fueron registradas y declaradas por el querellado en los Formularios N° 29, sobre Declaración Mensual y Pago Simultáneo de Impuestos son documentos falsos, toda vez que las operaciones jamás se realizaron. En efecto, realizada la verificación de los documentos tributarios con el contribuyente Humberto Julián Pailahueque Antil, se pudo constatar que las facturas verdaderas del proveedor fueron emitidas en otras fechas, por otros montos y a otros clientes, conforme con el siguiente detalle:

Rut	Razón Social	Fecha emisión real	N° Facturas	Monto IVA
75.260.530-9	Comercializadora Oiramoti Limitada	27/08/2007	12600	9.956
77.725.640-0	TGC Servicio Técnico S.A	27/08/2007	12601	607
5.311.900-K	Pablo Bravo Daved	28/08/2007	12602	632
77.847.210-4	Pasmiño y Cia. Limitada	28/08/2007	12603	1.533
76.513.160-K	Serv. Automotrices Integrales Quinos Ltda.	28/08/2007	12604	4.471
09.381.621-8	Cecilia Saavedra G	11/02/2008	13458	2.715
Total				19.914

Además, debe considerarse que al comparar el débito fiscal IVA declarado en los Formularios 29, por el contribuyente Humberto Pailahueque Antil, utilizando como ejemplo los períodos de julio y diciembre 2007; con el crédito fiscal IVA declarado y utilizado por Transportes Sáenz Limitada en los mismos períodos, fue posible detectar que este último es significativamente superior, según se indica en el siguiente cuadro:

Mes	IVA Débito declarado por Humberto Pailahueque A.	IVA Crédito utilizado por Transportes Sáenz	% DE DIFERENCIA
Julio 2007	2.249.463	7.802.906	347%
Diciembre 2007	4.110.346	2.358.204	57%
TOTALES	6.359.809	10.161.110	

Por otra parte, debe considerarse que en Declaración Jurada prestada con fecha 14.07.2011, ante funcionarios de este Servicio, Humberto Pailahueque señaló lo siguiente: "Estas facturas no son mías, de los productos señalados en ellas lo único que tengo en mi negocio es la huincha reflectante para camiones, la mercadería que yo comercializo corresponde a repuestos sólo de autos. Además, otro detalle diferente de mis facturas es la impresión de un auto en el centro de la factura, además en las facturas N°s 12600, 12601, 12602, 12603 12604 dice bajo el recuadro del RUT, Ñuñoa situación que debí corregir poniendo Unidad de Ñuñoa situación que se corrobora en la factura 13458... respecto al llenado de las facturas en Pedro de Valdivia las realizamos computacionalmente con un programa y en la sucursal de Recoleta las llena la Sra. Jazmin Moyano, desde el año 2003..."

3. Nombre : Sociedad Distribuidora Importadora Bernhard Limitada
RUT N° : 76.367.550-5
Domicilio : Mapocho N° 3901, Quinta Normal
Giro : Importadora Repuestos Automotrices
Rep. Legal : Alexander Alfredo Bernhard Maibrich
RUT N° : 13.435.651-0

FACT.	FECHA	NETO	IVA	TOTAL	FOLIO L° COMPRAS	Fojas Cuaderno de Antecedentes	Form. 29
001107	09/06/2007	9.280.560	1.763.306	11.043.866	0000213	000559	2256201 56
001113	17/06/2007	8.086.760	1.536.484	9.623.244	0000213	000555	2256201 56
001110	13/06/2007	7.177.140	1.363.657	8.540.797	0000214	000557	2256201 56
001116	24/06/2007	7.035.070	1.336.653	8.371.733	0000214	000553	2256201 56
TOTAL		31.579.530	6.000.110	37.579.640			

Las facturas detalladas en el recuadro anterior y que fueron registradas y declaradas por el querellado en los Formularios N° 29, sobre Declaración Mensual y Pago Simultáneo de Impuestos son documentos falsos, toda vez que las operaciones jamás se realizaron. En efecto, realizada la verificación de los documentos tributarios con el contribuyente

Alexander Bernhard Malbrich, se pudo constatar que las facturas verdaderas del proveedor fueron emitidas en otras fechas, por otros montos y a otros clientes, conforme con el siguiente detalle:

RUT	Razón Social	Fecha emisión real	N° Facturas	Monto IVA
78.213.300-4	Importadora Centro diésel Limitada.	21/03/2007	001116	16.463
77.725.640-0	Soc. Comercial y de Servicios Mafa Limitada.	20/03/2007	001110	3.355
08.635.558-2	Alejandro Piña Ocayo	20/03/2007	001107	3.724
08.635.558-2	Alejandro Piña Ocayo	20/03/2007	001113	6.270
Total				29.812

Además, debe considerarse que al comparar el débito fiscal IVA declarado en los Formularios 29 por el contribuyente Sociedad Distribuidora Importadora Bernhard Limitada, correspondiente al mes de junio de 2007, con el crédito fiscal IVA utilizado por Transportes Sáenz Limitada en el mismo periodo, fue posible detectar que este último es significativamente superior, según se indica en el siguiente cuadro.

Mes	IVA Débito declarado por Soc. Distrib. Import. Bernhard Ltda.	IVA Crédito utilizado por Transportes Sáenz	% DE DIFERENCIA
Junio 2007	1.929.531	6.000.110	311%
TOTAL	1.929.531	6.000.110	

Finalmente, resulta pertinente señalar que en Declaración Jurada prestada con fecha 28.06.2011, ante funcionarios de este Servicio por el representante legal del contribuyente cuyas facturas fueron utilizadas, don Alexander Bernhard Malbrich, este señaló que: "Se parecen en el formato general, el contenido de repuestos genéricos por lo menos, sin embargo la imprenta no corresponde así como tampoco los camiones impresos, dentro de los productos en nuestra sociedad no se comercializan tambores de aceite, neumáticos Pirelli, campos de motor de partida paquete de resortes traseros, silenciadores. La letra de llenado no la conozco, en nuestra empresa el encargado de llenar las factura era don Roberto Alvear, tarea que ya no realiza porque llevamos a cabo la facturación con una impresora de punto con formulario continuo".

4. Nombre : Comercializadora Repuestos Automotrices Ralco Limitada.

RUT N° : 77.732.340-7

Domicilio : Avda. Diez de Julio N° 604, Santiago

Giro : Compraventa de Repuestos Automotrices

Rep. Legal : Adolfo Julio Hormazabal Norton

RUT N° : 9.359.787-7

: Marcela Patricia Narváez Fuentes

: 10.533.012-K

FACTURA	FECHA	NETO	IVA	TOTAL	FOLIO L° COMPRAS	Fojas Cuaderno de Antecedentes	Formulario 29
003026	07/04/2007	4.067.681	772.859	4.840.540	000092	000592	185242086
003029	13/04/2007	6.163.126	1.170.994	7.334.120	000092	000590	185242086

003032	20/04/2007	4.163.050	790.980	4.954.030	000092	000588	185242085
003036	27/04/2007	3.340.723	634.737	3.975.460	000092	000588	185242085
012389	08/10/2007	13.769.150	2.616.139	16.385.289	000265	000580	238244386
012399	15/10/2007	20.258.800	3.847.652	24.096.452	000265	000576	238244386
012404	19/10/2007	14.995.520	2.849.149	17.844.669	000265	000574	238244386
012408	22/10/2007	28.673.100	5.067.889	31.740.989	000265	000572	238244386
012378	01/10/2007	9.243.800	1.756.322	11.000.122	000288	000584	246025776
012383	05/10/2007	10.005.400	1.901.026	11.906.426	000288	000582	246025776
012394	12/10/2007	10.401.300	1.976.247	12.377.547	000288	000578	246025776
TOTAL		123.073.650	23.383.994	146.457.644			

Las facturas detalladas en el recuadro anterior y que fueron registradas y declaradas por el querellado en los Formularios 29, sobre Declaración Mensual y Pago Simultaneo de Impuestos son documentos falsos, toda vez que las operaciones jamás se realizaron. En efecto, realizada la verificación de los documentos tributarios con el contribuyente Comercializadora Repuestos Automotrices Raico Limitada, se pudo constatar que las facturas verdaderas del proveedor fueron emitidas en otras fechas, y en la mayor parte de los casos por otros montos y a otros clientes -a excepción de aquellas emitidas antes del año 2005, respecto de las cuales no se cuenta información relativa a sus destinatarios ni monto atendido que el negocio fue adquirido por ese mismo año por los actuales socios- según se detalla en el siguiente cuadro:

RUT	Razón Social	Fecha emisión real	N° Facturas	Monto IVA
	Factura emitida antes del año 2005	Anterior 2005	003026	--
	Factura emitida antes del año 2005	Anterior 2005	003029	--
	Factura emitida antes del año 2005	Anterior 2005	003032	--
	Factura emitida antes del año 2005	Anterior 2005	003035	--
6.049.889-K	Francisco Aravena Cofre	20/09/2007	012378	2.618
9860.966-0	Eduardo Salazar	20/09/2007	012383	2.076
77.358.370-4	M Errázuriz y Cia. Limitada	21/09/2007	012389	3.736
89.642.189-6	Piamonte S.A.	21/09/2007	012394	4.391
76.010.030-7	Automotriz Salpar Limitada	22/09/2007	012399	1.916
5.113.008-5	Nelson Fernando Guzmán Cortes	24/09/2007	012404	1.485
9.001.762-4	Fernando León Valet	24/09/2007	012408	3.859
			Total	20.081

Además cabe considerar que al comparar el débito fiscal IVA declarado en los Formularios 29 por el contribuyente Comercializadora Repuestos Automotrices Raico Limitada, utilizando como ejemplo los periodos de abril y octubre 2007; con el crédito fiscal IVA declarado y utilizado por Transportes Sáenz Limitada, en los mismos periodos, fue posible detectar que este último es significativamente superior, según se indica en el siguiente cuadro:

Mes	IVA Débito declarado por Comerc. de Rep. Automotrices Raico	IVA Crédito utilizado por Transportes Sáenz	% DE DIFERENCIA
abr-07	1.593.331	3.369.570	211,47%
oct-07	1.586.309	20.014.424	1261,69%
TOTAL	3.179.640	23.383.994	

Finalmente, resulta pertinente indicar a SS. que en Declaración Jurada prestada con fecha 20.06.2011, ante funcionarios de este Servicio por el representante legal del contribuyente cuyas facturas fueron falseadas, Sr. Adolfo Hormazabal Norton, éste señaló lo siguiente: "Se parecen en el formato a las originales pero para nada en su contenido, de

hecho las facturas 003026, 003029, 003032 y 003035, son anteriores a la compra de la sociedad por parte nuestra, ya que cuando se compró el negocio estaba en la factura N°6000 y esto debiera ser en el año 2005 más o menos. Otro punto importante es que hay productos que no vendemos como son neumáticos y tambores de aceite y claramente con valores absolutamente inflados. Hay facturas que superan las ventas que nuestro negocio tiene mensualmente ya que el promedio de venta es de entre \$12.000.000 y \$15.000.000 millones al mes por lo que en IVA alcanzamos a pagar no más de \$600.000, descontando compras por lo que me sorprende la cifras de estas facturas.”

5. Nombre : Distribuidora Rabinovich y Compañía Limitada
RUT N° : 78.379.930-8
Domicilio : Camino Melipilla N° 11.820, Maipú
Giro : Venta de Combustible
Rep. Legal : René Rabinovich Leibovich
RUT N° : 4.012.601-5

FACTURA	FECHA	NETO	IVA	TOTAL	FOLIO L.º COMPRA S	Fojas Cuad de Ant.	Folio Form. 29
0168014	19/09/07	15.544.900	2.953.531	18.498.431	000253	624	274450856
0168013	17/09/07	14.778.200	2.807.858	17.586.058	000253	622	274450856
0168004	03/09/07	14.050.300	2.669.557	16.719.857	000254	626	274450856
0168007	07/09/07	14.120.900	2.682.971	16.803.871	000254	620	274450856
0165009	10/09/07	10.530.670	2.000.827	12.531.497	000254	616	274450856
0165012	14/09/07	9.923.490	1.885.446	11.808.936	000254	618	274450856
0175905	03/12/07	19.979.150	3.796.039	23.775.189	000297	628	254087926
0175906	05/12/07	24.171.400	4.592.566	28.763.966	000297	631	254087926
0175907	07/12/07	19.158.700	3.640.163	22.798.863	000297	634	254087926
0175908	10/12/07	21.392.700	4.064.613	25.457.313	000297	637	254087926
0175909	05/12/07	21.339.540	4.054.513	25.394.053	000297	640	254087926
0175974	05/01/08	22.205.600	4.219.064	26.424.664	000316	647	261053866
0175977	10/01/08	20.673.630	3.927.990	24.601.620	000316	650	261053866
0175980	14/01/08	21.763.100	4.133.089	25.896.189	000316	653	261053866
0175971	02/01/08	23.546.680	4.473.869	28.020.549	000316	643	261053866
0175983	01/02/08	19.276.820	3.662.976	22.941.796	000328	656	269758256
0175986	04/02/08	19.156.720	3.640.157	22.796.877	000340	659	219039394
0175989	01/03/08	15.816.960	3.005.222	18.822.182	000351	662	289016866
0175992	03/03/08	13.802.950	2.622.561	16.425.511	000351	664	288016866
0175995	04/03/08	15.198.560	2.887.726	18.086.286	000350	666	288016866
0175998	06/03/08	10.942.260	2.050.219	12.992.479	000350	668	289016866
0176080	15/03/08	13.928.880	2.646.487	16.575.367	000351	670	288016866
0176081	17/03/08	9.384.520	1.783.059	11.167.579	000350	672	288016866
TOTAL		390.581.540	74.210.492	465.062.032			

Las facturas detalladas en el recuadro anterior y que fueron registradas y declaradas por el querellado en los Formularios 29, sobre Declaración Mensual y Pago Simultaneo de Impuestos son documentos falsos, toda vez que las operaciones jamás se realizaron. En

efecto, realizada la verificación de los documentos tributarios con el contribuyente Distribuidora Rabinovich y Compañía Limitada, se pudo constatar que parte de las facturas verdaderas del proveedor fueron emitidas en otras fechas, por otros montos y a otros clientes, mientras que otra parte correspondía a facturas anuladas, conforme con la información que se muestra en el siguiente cuadro:

RUT	Razón Social	Fecha emisión real	N° Facturas	Monto IVA
96.608.070-1	Soinbat Comercial S.A.	10/06/2007	0155009	87.525
11.848.512-K	Jaime Pailian Quirilao	18/06/2007	0155012	4.031
96.919.030-3	Conjuntos Estructurales S.A.	24/09/2007	0158004	2.142
79.624.430-5	Schultz Ingeniería y Montaje	24/09/2007	0168007	1.087
93.830.000-3	Compañías CIC S.A.	24/09/2007	0158013	2.857
76.668.240-5	Teseocom Telecomunicaciones Ltda.	24/09/2007	0168014	1.285
	NULA	Sin emitir	0175971	--
	NULA	Sin emitir	0175974	--
	NULA	Sin emitir	0175977	--
	NULA	Sin emitir	0175983	--
	NULA	Sin emitir	0175986	--
	NULA	Sin emitir	0175989	--
	NULA	Sin emitir	0175992	--
50.475.800-3	Zoila Torado Navarro y Otro	31/08/2008	0175995	23.979
	NULA	Sin emitir	0175998	--
	NULA	Sin emitir	0176380	--
	NULA	Sin emitir	0176081	--
Total:				120.906

Por otra parte, cabe hacer presente a SS. que en Declaración Jurada prestada con fecha 14.07.2011, ante funcionarios de este Servicio por parte de René Rabinovich Leivovich, representante legal de Distribuidora Rabinovich y Compañía Limitada, éste señaló que: "... estas facturas no han sido emitidas por nuestra empresa, nosotros emitimos facturas en formulario continuo no en block. El llenado de nuestras facturas es realizado por un programa de facturación propio de Copec para lo cual tenemos una impresora Olidata de matriz de punto, nunca hemos llenado facturas en forma manual... La imprenta que nos imprime las facturas es la imprenta Génova de Jorge Bilbao Bevilacqua ubicada en Chiloé Santiago, nunca hemos trabajado con la imprenta Cumbre que sale en el pie de las facturas.

Respecto de los productos vendidos en nuestro negocio siempre se han vendido ampolletas, fusibles, focos halógenos, aceites lubricantes y filtros para aceite, por lo que todos los productos que están en estas facturas nunca los hemos comercializado... otro detalle bajo el recuadro del Rut se lee Santiago Maipú, sin embargo, las facturas originales señala Unidad de Maipú...".

6. Nombre : Martínez Rasse y Compañía Limitada
 RUT N° : 78.444.200-4
 Domicilio : Alberto Edwards N° 4229, Estación Central
 Giro : Venta de Combustible
 Rep. Legal : Carlos Salvador Martínez Rasse
 RUT N° : 6.437.672-1

FACTURA	FECHA	NETO	IVA	TOTAL	FOLIO L° COMPRA S	Fojas Cuadern. de Ant.	Folio Form. 29

0077804	02/03/2007	1.658.000	315.020	1.973.020	0000080	000737	185242085
0077805	09/03/2007	3.232.900	614.251	3.847.151	0000080	000739	185242085
0077847	16/03/2007	1.656.560	314.746	1.971.306	0000080	000741	185242085
0077849	23/03/2007	2.954.110	561.281	3.515.391	0000080	000735	185242085
0077850	30/03/2007	3.635.820	690.806	4.326.626	0000080	000743	185242085
TOTAL		13.137.390	2.496.104	15.633.494			

Las facturas detalladas en el recuadro anterior y que fueron registradas y declaradas por el querellado en los Formularios N° 29, sobre Declaración Mensual y Pago Simultáneo de Impuestos son documentos falsos, toda vez que las operaciones jamás se realizaron. En efecto, realizada la correspondiente verificación de las facturas, Carlos Martínez Rasse, representante legal del contribuyente supuestamente emisor de las facturas, presentó los verdaderos documentos correspondientes a las facturas utilizadas por Transportes Sáenz, las cuales se encontraban sin emitir por encontrarse vencidas, toda vez que su fecha de vigencia se extendió hasta el 31.12.2006.

Por otra parte, en Declaración Jurada prestada con fecha 29.06.2011, ante funcionarios de este Servicio por Carlos Martínez Rasse, este manifestó lo siguiente: "...estas facturas no son mías, ya que los folios con esos números de mi empresa no se usaron por encontrarse a dicha fecha vencida su vigencia la que fue hasta el 31.12.2006, las facturas que no son mías tienen como fecha de vencimiento 31.12.2007 y fueron emitidas en el mes de marzo 2007 situación que no corresponde a la realidad de la empresa, ya que Martínez Rasse trabaja con formulario continuo y con programa computacional con licencia copec desde aproximadamente 15 años... en la facturación de mercaderías existen algunas que en la empresa nunca se han vendido como son tambores de aceite de relleno, neumáticos Good Year, Pirelli y silenciadores...".

7. Nombre : Comercializadora de Repuestos IRB Limitada
RUT N° : 78.759.700-9
Domicilio : Avda. Brasil N° 42, Santiago
Giro : Importadora de Repuestos Automotrices
Rep. Legales : Silvio Enrique Solari Diaz
RUT N° : 5.523.710-7
: Carlos Alberto Birkner Musalem
RUT N° : 10.553.589-9

FACTURA	FECHA	NETO	IVA	TOTAL	FOLIO L° COMPRA S	Fojas Cuaderno de antecedentes	Formulario 29
0143512	05/11/2007	8.778.800	1.667.972	10.446.772	0000282	000781	246025776
0143516	07/11/2007	12.651.000	2.409.690	15.064.690	0000282	000782	246025776
0144761	05/12/2007	11.173.600	2.122.984	13.296.584	0000297	000755	254087920

0144763	02/01/2008	20.431.000	3.881.890	24.312.890	0000316	060758	261053666
TOTAL		53.034.400	10.076.536	63.110.936			

Las facturas detalladas en el recuadro anterior y que fueron registradas y declaradas por el querellado en los Formularios 29, sobre Declaración Mensual y Pago Simultaneo de Impuestos, son documentos falsos, toda vez que las operaciones jamás se realizaron. En efecto, realizada la verificación de los documentos tributarios con el contribuyente Comercializadora de Repuestos IRB Limitada, se pudo constatar que las facturas verdaderas del proveedor fueron emitidas en otras fechas, por otros montos y a otros clientes conforme con el siguiente detalle:

RUT	Razón Social	Fecha emisión real	N° Facturas	Monto IVA
76.716.190-5	Marcel Motor Repuestos Limitada	25/10/2007	0144761	18.027
8.180.559-4	María Ester Silva Bustamante	25/10/2007	0144763	4.197
78.853.200-6	Costa Cia. Limitada	29/10/2007	0143512	3.353
12.888.778-8	Denis Rodrigo Cid Becerra	20/10/2007	0143510	14.210
Total				39.787

Por otra parte, debe considerarse que en Declaración Jurada prestada por Silvio Solari Díaz con fecha 28.06.2011, ante funcionarios de este Servicio, este señaló lo siguiente: "...Se parecen en el formato general, pero no en el contenido los repuestos que la empresa vende corresponden a repuestos de automóviles en general, los precios que se ven en estas facturas son muy altos... otro punto importante es la forma de emisión de las facturas, ya que nuestra empresa adquirió un software para el llenado de facturas el que se encuentra vigente desde julio del 2005 por lo cual no corresponde para nada con las facturas".

8. Nombre : Importadora de Repuestos Raco Sociedad Anónima
RUT N° : 86.617.300-1
Domicilio : Compañía N° 2401 Santiago
Giro : Venta de Repuestos Automotrices
Rep. Legal : Oscar Aicayaga Rodriguez
RUT N° : 1.364.311-3

FACTURA	FECHA	NETO	IVA	TOTAL	FOLIO L° COMPRAS	Fojas Cuaderno de antecedentes	Folio Formulario 29
976455	15/03/2007	5.296.200	1.006.278	6.302.478	000080	000779	185242086
976460	31/03/2007	4.937.890	938.182	5.875.982	000080	000777	185242086
TOTAL		10.234.000	1.944.460	12.178.460			

Las facturas detalladas en el recuadro anterior y que fueron registradas y declaradas por el querellado en los Formularios 29, sobre Declaración Mensual y Pago Simultaneo de Impuestos son documentos falsos, toda vez que las operaciones jamás se realizaron. En efecto, realizada la verificación de los documentos tributarios con el representante del contribuyente Importadora de Repuestos Raco Sociedad Anónima, se pudo constatar que

las facturas verdaderas del proveedor fueron emitidas en otras fechas, por otros montos y a otros clientes conforme con el siguiente detalle:

RUT	Razón Social	N° Facturas	Monto IVA
08.791.783-9	Luis Gaete Rodríguez.	0976455	3.045
77.230.710-7	Comercial Gaballeca Limitada.	0976460	4.367
Total			7.412

Asimismo, debe considerarse que en Declaración Jurada prestada con fecha 29.06.2011, ante funcionarios de este Servicio, don Waldo Contreras Valenzuela, mandatario de Oscar Alcayaga Rodríguez, representante legal de la sociedad, señaló lo siguiente: "Estas facturas no corresponden a las que se emiten en la empresa ya que son de talonario, en Raco se trabaja con formulario continuo y con programa computacional diseñado para la empresa que se encuentra en DOS desde el año 1997, aproximadamente 15 años. Además las facturas verdaderas emitidas por Raco comienzan en cero... dentro del detalle se facturó una mercadería que Raco no trabaja como son los neumáticos de 1000 x 22,5 (factura 976455), el código de mercadería para los neumáticos 1000 x 20 es el 40310 y de hecho todos los neumáticos que se venden en la empresa parten con código 40. Las facturas originales corresponden a clientes habituales conocidos y ubicables..."

9. Nombre : Rivecar Sociedad Anónima
RUT N° : 99.557.370-9
Domicilio : Primo de Rivera N° 733, Maipú
Giro : Importadora de Repuestos Automotrices
Rep. Legal : Carlos Hugo Rivera Villarroel
RUT N° : 7.106.625-8

FACTURA	FECHA	NETO	IVA	TOTAL	FOLIO L° COMPRAS	Fojas Cuaderno de antecedentes	Folio Formulario 29
014518	07/02/2008	27.849.400	5.291.386	33.140.786	0000328	000824	269758256
014521	11/02/2008	26.975.400	5.125.326	32.100.726	0000328	000827	269758256
TOTAL		54.824.800	10.416.712	65.241.512			

Las facturas detalladas en el recuadro anterior y que fueron registradas y declaradas por el querellado en los Formularios 29, sobre Declaración Mensual y Pago Simultáneo de Impuestos son documentos falsos, toda vez que las operaciones jamás se realizaron. En efecto, realizada la verificación de los documentos tributarios con el contribuyente Rivecar Sociedad Anónima, se pudo constatar que las facturas verdaderas del proveedor fueron emitidas en otras fechas, por otros montos y a otros clientes conforme con el siguiente detalle:

RUT	Razón Social	N° Facturas	Monto IVA
77.321.320-8	Repuestos Trucks Chile Limitada	014518	32.498
76.230.690-5	Servicio Diesel Express Limitada	014521	523
Total			33.021

Por otra parte, debe tenerse presente que en Declaración Jurada, prestada con fecha 22.08.2014, ante funcionarios de este Servicio por Carlos Rivera Villarroel, representante legal del contribuyente Rivecar Sociedad Anónima, este señaló lo siguiente *"...estas facturas no son emitidas por nuestro negocio, nosotros tenemos un sistema computacional donde son registrados los números de los repuestos Mercedes, además de un código interno, estos números corresponden por familia, por lo tanto todas nuestras facturas son computacionales y colocan el número de cada factura. Los repuestos detallados en las facturas que se me exhiben no presentan las características de los repuestos y no es posible identificar el modelo...acompañó fotocopia de facturas originales que fueron emitidas a otros contribuyentes por otros montos y otra mercadería"*

10. Nombre : Raúl Fuentes Quintanilla
RUT N° : 5.156.427-8
Domicilio : Fermin Vivaceta N°3214, Conchalí
Giro : Mantenimiento y Reparación de Vehículo

FACTURA	FECHA	NETO	IVA	TOTAL	FOLIO L° COMPRAS	Fojas Cuaderno de Ant.	Folio Formulario 29
31257	30/03/2007	3.264.756	620.304	3.885.060	0000081	000836	185242095
31443	30/04/2007	1.582.151	296.809	1.858.960	0000092	000839	193473246
31446	30/04/2007	3.460.496	657.494	4.117.990	0000092	000841	193473246
31447	30/04/2007	3.932.622	747.198	4.679.820	0000092	000845	193473246
31448	30/04/2007	2.084.891	396.129	2.481.020	0000092	000843	193473246
032007	31/07/2007	2.234.790	424.610	2.659.400	0000225	000847	215950666
032013	31/07/2007	3.465.216	659.390	4.123.600	0000225	000849	215950666
033035	30/11/2007	4.025.210	764.790	4.790.000	0000282	000865	246025776
033033	30/11/2007	3.968.720	759.757	4.758.477	0000282	000861	246025776
033032	30/11/2007	5.418.440	1.029.504	6.447.944	0000282	000859	246025776
033034	30/11/2007	4.449.000	845.310	5.294.310	0000282	000863	246025776
032948	30/11/2007	6.952.000	1.322.780	8.284.780	0000282	000857	246025776
032909	30/11/2007	7.022.000	1.334.180	8.356.180	0000282	000855	246025776
032906	30/11/2007	5.799.400	1.101.886	6.901.286	0000282	000853	246025776
032803	30/11/2007	5.147.850	1.166.093	7.313.943	0000282	000851	246025776
033168	14/12/2007	1.217.284	231.284	1.448.568	0000318	000867	261052866
035072	02/10/2008	590.874	112.266	703.140	0000112	000872	336043076
35547	01/12/2008	488.090	92.737	580.827	0000139	000877	352903906
35548	01/12/2008	1.013.200	192.506	1.202.708	0000139	000880	352903906
35549	01/12/2008	1.458.440	277.104	1.735.544	0000139	000883	352903906
35579	04/12/2008	1.053.300	200.127	1.253.427	0000139	000886	352903906
35628	11/12/2008	572.400	108.786	681.186	0000139	000889	352903906
35629	11/12/2008	597.040	113.438	710.478	0000139	000892	352903906
35676	16/12/2008	779.520	147.919	926.439	0000139	000895	352903906
35771	29/12/2008	938.790	178.368	1.117.158	0000139	000874	352903906
35794	31/12/2008	471.400	89.566	560.966	0000139	000898	352903906
35795	31/01/2009	5.806.300	1.103.197	6.909.497	0000452	000901	364089826
35888	31/01/2009	4.630.600	879.614	5.510.214	0000452	000904	364089826
35889	31/01/2009	5.464.000	1.038.160	6.502.160	0000452	000907	364089826

35890	31/01/2009	3.213.680	810.599	3.824.279	0000462	000910	364089826
35897	31/01/2009	2.750.550	522.605	3.273.155	0000462	000913	364089826
35898	31/01/2009	3.421.590	650.085	4.071.585	0000462	000916	364089826
35899	31/01/2009	2.743.590	521.282	3.264.872	0000462	000918	364089826
35900	31/01/2009	3.797.830	721.588	4.519.418	0000462	000921	364089826
36102	13/02/2009	2.235.600	424.764	2.660.364	0000461	000924	372321846
36103	13/02/2009	2.491.100	473.309	2.964.409	0000461	000927	372321846
36104	28/02/2009	1.749.800	332.462	2.082.262	0000461	000930	372321846
36149	28/02/2009	3.835.900	728.821	4.564.721	0000461	000933	372321846
36150	28/02/2009	2.510.540	477.003	2.987.543	0000461	000938	372321846
36151	28/02/2009	1.810.600	344.014	2.154.614	0000461	000939	372321846
36185	28/02/2009	2.908.000	552.520	3.460.520	0000461	000942	372321846
36186	28/02/2009	3.023.070	574.583	3.597.453	0000461	000945	372321846
36220	28/02/2009	2.853.990	542.258	3.396.248	0000461	000948	372321846
36222	28/02/2009	2.090.345	397.166	2.487.511	0000461	000951	372321846
36223	28/02/2009	1.851.450	351.776	2.203.226	0000461	000954	372321846
36224	28/02/2009	2.744.040	521.368	3.265.408	0000461	000957	372321846
36226	28/02/2009	3.857.710	732.965	4.590.675	0000461	000960	372321846
36231	31/03/2009	3.157.480	599.921	3.757.401	0000468	000963	379994386
36232	31/03/2009	2.659.400	505.286	3.164.686	0000468	000966	379994386
36330	31/03/2009	5.020.420	1.143.880	7.164.300	0000468	000969	379994386
36332	31/03/2009	3.823.440	728.454	4.549.894	0000468	000972	379994386
36386	31/03/2009	4.180.000	794.200	4.974.200	0000468		379994386
36367	31/03/2009	2.965.840	563.510	3.529.350	0000468	000975	379994386
36453	31/03/2009	5.108.260	970.569	6.078.829	0000468	000981	379994386
36456	31/03/2009	2.456.180	466.674	2.922.854	0000468	000984	379994386
36494	31/03/2009	3.995.340	759.115	4.754.455	0000468	000987	379994386
36495	31/03/2009	5.223.720	992.507	6.216.227	0000468	000990	379994386
36519	04/04/2009	5.223.720	992.507	6.216.227	0000475		391911196
36562	13/04/2009	1.543.600	293.284	1.836.884	0000475	000993	391911196
36563	13/04/2009	1.769.300	336.167	2.105.467	0000475	000996	391911196
36564	13/04/2009	1.425.100	270.769	1.695.869	0000475	000999	391911196
36580	18/04/2009	2.136.200	405.878	2.542.078	0000475	001002	391911196
36581	18/04/2009	1.570.500	298.366	1.868.866	0000475	001005	391911196
36582	18/04/2009	1.953.500	371.165	2.324.665	0000475	001008	391911196
36583	18/04/2009	1.716.050	326.050	2.042.100	0000475	001011	391911196
36606	21/04/2009	1.551.600	294.804	1.846.404	0000475	001014	391911196
36621	22/04/2009	2.660.300	505.467	3.165.767	0000475	001017	391911196
36622	22/04/2009	1.869.900	355.281	2.225.181	0000475	001020	391911196
36633	23/04/2009	2.728.900	518.111	3.245.011	0000475	001026	391911196
36635	23/04/2009	2.234.200	424.498	2.658.698	0000475	001023	391911196
36643	24/04/2009	1.850.100	351.519	2.201.619	0000475	001032	391911196
36707	31/05/2009	2.660.210	505.440	3.165.650	0000483	001035	402202546
36737	30/06/2009	1.395.450	265.136	1.660.586	0000486	001038	411194956
36738	30/06/2009	1.642.590	312.090	1.954.670	0000486	001041	411194956
36739	30/06/2009	1.226.790	233.090	1.459.880	0000486	001044	411194956
36740	30/06/2009	1.417.980	269.416	1.687.396	0000486	001047	411194956
36752	30/06/2009	1.293.300	246.297	1.542.597	0000486	001050	411194956
36753	30/06/2009	1.059.300	201.267	1.260.567	0000486	001053	411194956
36755	30/06/2009	1.478.000	280.820	1.758.820	0000486	001056	411194956
36763	30/06/2009	1.040.150	197.629	1.237.779	0000486	001059	411194956

36765	30/06/2009	1.592.900	302.480	1.894.480	0000486	001062	411194956
36768	30/06/2009	1.650.600	313.614	1.964.214	0000486	001065	411194956
36768	30/06/2009	1.996.200	360.278	2.256.478	0000486	001068	411194956
38408	31/12/2009	8.200.900	1.558.171	9.759.071	0000534	001071	469649976
38408	28/12/2009	2.428.570	461.428	2.889.999	0000534	001074	469649976
38409	28/12/2009	1.764.706	335.294	2.100.000	0000534	001078	469649976
TOTAL		239.367.856	45.479.883	284.847.749			

Las facturas detalladas en el recuadro anterior y que fueron registradas y declaradas por el querrelado en los Formularios N° 29, sobre Declaración Mensual y Pago Simultáneo de Impuestos, son documentos falsos, toda vez que las operaciones jamás se realizaron. Al respecto, cabe reiterar que de acuerdo a lo manifestado en Declaración Jurada prestada con fecha 27.08.2014, ante funcionarios de este Servicio, el querrelado Alberto Sáenz Sierra, al ser consultado por las operaciones de las cuales dan cuenta las facturas, señaló lo siguiente: "...no recuerdo exactamente como llegué a comprarle facturas, pero lo más probable, es que él me haya ofrecido este tipo de facturas. No sé si Raúl Fuentes le vende a otras personas, ya que es bien poco el trato que tengo con él personalmente...".

11. Nombre : Repuestos Automotrices Limitada
RUT N° : 76.117.470-3
Domicilio : Independencia N° 4257, Conchalí
Giro : Mantenimiento y Reparación de Vehículo
Rep. Legal : Raúl Fuentes Quintanilla
RUT N° : 5.156.427-8



	FECHA	NETO	IVA	TOTAL	FOLIO L* COMPRA S	Fojas Cuaderno de Antecedentes	Folio Formulario 29
00538	02/03/2007	1.842.598	312.092	1.954.690	000080		185242085
00539	04/03/2007	1.987.538	377.632	2.365.170	000080	001081	185242085
00540	07/03/2007	1.562.151	296.809	1.858.960	000080	001084	185242086
00542	12/03/2007	1.552.849	295.041	1.847.890	000080	001087	185242085
00543	15/03/2007	1.034.067	198.473	1.230.540	000080	001090	185242085
00544	19/03/2007	2.394.891	395.129	2.481.020	000080	001093	185242085
00545	22/03/2007	1.658.597	317.033	1.965.630	000080	001096	185242086
00546	24/03/2007	1.702.218	323.421	2.025.639	000080	001099	185242085
00547	27/03/2007	1.518.958	288.602	1.807.560	000080	001102	185242086
00548	29/03/2007	1.301.429	247.272	1.548.701	000080	001105	185242086
00549	30/03/2007	2.230.400	423.777	2.654.180	000080	001108	185242086
00550	31/03/2007	1.472.958	279.852	1.752.820	000080		185242086
00682	30/11/2007	866.462	164.628	1.031.090	000281	001125	246025776
00680	30/11/2007	1.982.101	376.599	2.358.700	000281	001121	246025776
00675	30/11/2007	1.987.395	377.605	2.365.000	000281	001111	246025776
00676	30/11/2007	2.055.292	390.506	2.445.800	000281	001113	246025776
00681	30/11/2007	1.478.487	280.913	1.759.400	000281	001123	246025776
00679	30/11/2007	1.651.933	313.867	1.965.800	000281	001119	246025776
00678	30/11/2007	2.175.630	413.370	2.589.000	000281	001117	246025776

00683	30/11/2007	1.224.286	232.614	1.456.900	000281	001127	246025776
00677	30/11/2007	1.592.941	302.659	1.896.600	000281	001116	246025776
00709	24/02/2008	1.814.178	344.693	2.158.869	0000351	001137	288016866
00708	19/02/2008	1.056.639	200.761	1.257.400	0000351	001133	288016866
00706	11/02/2008	2.265.412	430.428	2.695.840	0000351	001131	288016866
00707	15/02/2008	1.397.454	266.516	1.662.970	0000351	001136	288016866
00705	03/02/2008	2.159.412	410.288	2.569.700	0000351	001129	288016866
00712	27/02/2008	2.159.412	410.288	2.569.700	0000351	001139	288016866
00714	24/03/2008	1.567.563	297.837	1.865.400		001141	
00715	27/03/2008	1.812.857	344.443	2.157.300		001145	
00716	31/03/2008	1.383.626	262.775	1.646.400		001149	
00717	29/03/2008	1.668.168	316.952	1.985.120	0000362	001153	293531456
00718	24/03/2008	1.567.563	297.837	1.865.400	0000362	001157	293531456
00719	27/03/2008	1.593.950	321.851	2.015.801	0000362	001161	293531456
00720	31/03/2008	1.567.815	297.985	1.865.700	0000362	001165	293531456
00747	31/07/2008	1.558.580	296.130	1.854.710	0000379	001181	311366196
00748	31/07/2008	1.664.400	314.336	1.968.736	0000380	001184	319438726
00749	31/07/2008	1.646.590	360.852	2.197.442	0000380	001187	319438726
00750	31/07/2008	1.670.900	317.320	1.987.300	0000380	001190	319438726
00738	31/07/2008	941.470	178.579	1.120.349	0000380	001169	319438726
00739	31/07/2008	1.592.000	302.480	1.894.480	0000380	001172	319438726
00740	31/07/2008	807.470	153.419	960.889	0000380	001176	319438726
00741	31/07/2008	1.402.000	266.380	1.668.380	0000380	001178	319438726
00764	27/09/2008	1.314.040	249.698	1.563.738	0000107	001197	375091556
00763	27/09/2008	1.649.150	313.338	1.962.488	0000107	001195	375091556
00762	27/09/2008	3.064.340	562.225	3.646.565	0000107	001193	375091556
00787	31/10/2008	836.500	158.935	995.435	0000117	001199	336043076
00788	31/10/2008	989.000	187.910	1.176.910	0000117	001202	336043076
00810	26/12/2008	2.881.000	509.390	3.190.390	0000139	001211	352903906
00806	24/12/2008	534.000	101.460	635.460	0000139	001205	352903906
00808	24/12/2008	1.062.000	201.780	1.263.780	0000139	001208	352903906
00811	26/12/2008	891.000	169.290	1.060.290	0000139	001214	352903906
00812	29/12/2008	1.260.000	237.500	1.487.500	0000139	001217	352903906
00813	29/12/2008	1.412.000	268.280	1.680.280	0000139	001220	352903906
00814	30/12/2008	406.000	77.620	483.620	0000139	001223	352903906
00816	30/12/2008	472.000	89.680	561.680	0000139	001226	352903906
00821	31/01/2009	631.580	158.000	789.580	0000452	001229	364089826
00822	31/01/2009	850.520	161.599	1.012.119	0000452	001232	364089826
00823	31/01/2009	1.123.890	213.539	1.337.429	0000452	001235	364089826
00824	31/01/2009	1.003.630	190.680	1.194.320	0000452	001238	364089826
00825	31/01/2009	1.067.420	202.810	1.270.230	0000452	001241	364089826
00826	31/01/2009	660.070	163.413	823.483	0000452	001244	364089826
00827	31/01/2009	891.760	182.334	1.074.094	0000452	001246	364089826
00829	31/01/2009	1.360.360	258.498	1.618.858	0000452	001249	364089826
00831	19/02/2009	1.004.670	190.887	1.195.557	0000461	001262	372321846
00832	19/02/2009	1.219.480	231.703	1.451.183	0000461	001265	372321846
00834	23/02/2009	1.474.000	280.980	1.754.980	0000461	001268	372321846
00835	26/02/2009	1.299.200	246.848	1.546.048	0000461	001281	372321846
856	31/03/2009	1.217.466	231.319	1.448.785	0000468	001264	379994386
857	31/03/2009	1.309.086	248.723	1.557.789	0000468	001267	379994386
00868	18/04/2009	1.644.650	312.370	1.956.420	0000476	001273	391811196

00866	18/04/2009	1.295.500	246.145	1.541.645	0000475	001276	391911196
00867	18/04/2009	1.010.650	192.024	1.202.674	0000475	001279	391911196
00871	14/05/2009	887.000	168.530	1.055.530	0000483	001282	402202546
00872	14/05/2009	1.808.160	343.550	2.151.710	0000483	001285	402202546
00873	14/05/2009	1.499.580	284.920	1.784.500	0000483	001288	402202546
00874	14/05/2009	1.655.050	314.460	1.969.510	0000483	001291	402202546
00875	14/05/2009	1.131.050	209.200	1.310.250	0000483	001294	402202546
00883	12/07/2009	1.384.900	263.131	1.648.031	0000495	001270	421409196
00884	16/07/2009	1.159.200	220.248	1.379.448	0000495	001297	421409196
00885	20/07/2009	1.110.500	210.955	1.321.455	0000495	001300	421409196
TOTAL		114.900.584	21.831.176	136.732.100			

Las facturas detalladas en el recuadro anterior y que fueron registradas y declaradas por el querrelado en los Formularios N° 29, sobre Declaración Mensual y Pago Simultaneo de Impuestos, son documentos falsos, toda vez que las operaciones jamás se realizaron. Al respecto, cabe reiterar que de acuerdo a lo manifestado en Declaración Jurada prestada con fecha 27.08.2014, ante funcionarios de este Servicio, el querrelado Alberto Sáenz Sierra, al ser consultado por las operaciones de las cuales dan cuenta las facturas, señaló lo siguiente: "...no recuerdo exactamente como llegué a comprarle facturas, pero lo más probable, es que él me haya ofrecido este tipo de facturas. No sé si Raúl Fuentes le vende a otras personas, ya que es bien poco el trato que tengo con él personalmente..."

12. Nombre : Comercializadora Vargas del Valle e Hijas Limitada
RUT N° : 76.183.900-4
Domicilio : Porto Seguro N° 4420, Estación Central
Giro : Venta Compra al por menor de Vehículos
Rep. Legal : Ana María del Valle Sainas
RUT N° : 10.625.152-5
RUT N° : Ana Victoria Vargas del Valle
RUT N° : 12.658.765-1

N° Factura	FECHA	NETO	IVA	TOTAL	FOLIO L° COMPRAS	Folio Form. 29
00273	31/05/2007	1.656.000	314.450	2.210.995	0000205	200524626
00274	31/05/2007	1.324.000	261.560	1.768.796	0000205	200524626
00275	31/05/2007	2.172.000	412.960	2.875.996	0000205	200524626
00276	31/05/2007	1.722.545	327.284	2.292.344	0000205	200524626
00282	30/06/2007	1.565.816	297.305	1.863.321	0000214	225620156
00284	30/06/2007	3.082.436	587.563	3.679.999	0000214	225620156
00285	30/06/2007	1.515.325	294.911	2.160.231	0000214	225620156
00289	30/06/2007	1.378.040	261.828	1.633.238	0000214	225620156
00290	30/06/2007	1.610.000	313.900	2.397.570	0000214	225620156
00291	30/06/2007	1.442.000	273.590	1.911.156	0000214	225620156
00293	30/06/2007	2.160.000	410.400	2.863.184	0000214	225620156

00300	31/07/2007	2.564.959	487.342	3.052.301	0000225	215950696
00301	31/07/2007	2.250.824	427.557	2.678.381	0000225	215950696
00302	31/07/2007	2.328.259	442.377	2.770.636	0000225	215950696
00303	31/07/2007	625.577	119.430	745.007	0000225	215950696
00305	31/07/2007	3.594.375	682.931	4.277.307	0000225	215950696
00307	31/07/2007	5.077.054	1.135.540	7.112.594	0000225	215950696
00308	31/07/2007	1.249.897	237.442	1.487.339	0000225	215950696
00310	31/07/2007	1.102.350	209.447	1.459.355	0000225	215950696
00311	31/07/2007	1.102.350	209.447	1.459.355	0000225	215950696
00312	31/07/2007	1.065.390	208.124	1.450.772	0000225	215950696
00313	31/07/2007	730.280	138.749	867.181	0000225	215950696
00314	31/07/2007	1.065.390	208.124	1.450.772	0000225	215950696
00315	31/08/2007	1.544.469	293.449	1.837.918	0000237	223312246
00317	31/08/2007	1.354.797	267.410	1.612.201	0000237	223312246
00320	31/08/2007	1.007.597	191.442	1.199.033	0000237	223312246
00324	31/08/2007	1.574.501	299.174	1.873.775	0000237	223312246
00326	31/08/2007	1.133.436	215.353	1.348.789	0000237	223312246
00327	31/08/2007	1.032.975	198.295	1.229.240	0000237	223312246
00321	31/08/2007	1.096.020	208.244	1.452.851	0000237	223312246
00322	31/08/2007	1.096.020	208.244	1.452.851	0000237	223312246
00323	31/08/2007	1.096.020	208.244	1.452.851	0000237	223312246
00330	30/09/2007	2.415.000	458.850	2.873.850	0000254	274450856
00332	30/09/2007	1.003.039	207.696	1.300.738	0000254	274450856
00334	30/09/2007	1.759.300	334.267	2.343.932	0000254	274450856
00335	30/09/2007	1.759.300	334.267	2.343.932	0000254	274450856
00336	30/09/2007	1.759.300	334.267	2.343.932	0000254	274450856
00337	30/09/2007	1.759.300	334.267	2.343.932	0000254	274450856
00338	30/09/2007	1.759.300	334.267	2.343.932	0000254	274450856
00339	30/09/2007	1.397.400	265.508	1.628.412	0000254	274450856
00340	30/09/2007	1.070.730	203.430	1.494.481	0000254	274450856
00341	30/09/2007	710.460	134.987	845.593	0000254	274450856
00342	30/09/2007	705.380	133.072	835.596	0000254	274450856
00343	30/09/2007	705.420	134.030	839.596	0000254	274450856
00344	30/09/2007	1.715.328	325.912	2.041.240	0000254	274450856
00345	30/09/2007	1.836.924	387.997	2.304.821	0000254	274450856
00347	31/10/2007	4.342.495	825.074	5.187.569	0000265	238244386
00350	31/10/2007	1.682.097	319.599	2.001.698	0000265	238244386
00351	31/10/2007	908.008	172.522	1.080.530	0000265	238244386
00353	31/10/2007	3.825.974	728.858	4.552.909	0000265	238244386
00354	31/10/2007	3.772.374	718.751	4.489.125	0000265	238244386
00360	31/10/2007	1.286.769	244.486	1.531.255	0000265	238244386
00355	31/10/2007	704.000	133.760	838.009	0000265	238244386
00356	31/10/2007	704.000	133.760	838.009	0000265	238244386
00357	31/10/2007	706.000	134.140	841.388	0000265	238244386
00358	31/10/2007	706.000	134.140	841.388	0000265	238244386
00359	31/10/2007	706.000	134.140	841.388	0000265	238244386
00361	30/11/2007	1.467.667	278.867	1.746.524	0000281	246025776
00362	30/11/2007	1.070.999	203.478	1.274.417	0000281	246025776
00367	30/11/2007	1.685.545	316.454	1.981.999	0000281	246025776
00381	30/11/2007	2.019.291	383.658	2.402.956	0000281	246025776
00388	30/11/2007	1.069.000	201.410	1.413.750	0000281	246025776

00369	30/11/2007	708.000	134.140	842.500	0000281	246025776
00370	30/11/2007	1.058.000	201.210	1.413.750	0000281	246025776
00371	30/11/2007	709.000	134.140	842.500	0000281	246025776
00372	30/11/2007	1.060.000	209.200	1.438.740	0000281	246025776
00373	30/11/2007	720.000	138.800	850.160	0000281	246025776
00374	30/11/2007	1.184.000	226.880	1.574.400	0000281	246025776
00375	30/11/2007	798.000	151.240	1.049.590	0000281	246025776
00376	30/11/2007	1.146.000	217.740	1.517.280	0000281	246025776
00377	30/11/2007	764.000	145.160	1.011.520	0000281	246025776
00379	30/11/2007	754.000	145.160	1.011.520	0000281	246025776
00385	31/12/2007	1.300.590	284.212	1.654.802	0000297	254087926
00384	31/12/2007	1.038.318	197.170	1.236.708	0000297	254087926
00388	31/12/2007	1.438.140	282.747	1.770.887	0000297	254087926
00391	31/12/2007	1.582.521	300.679	1.883.200	0000297	254087926
00392	31/12/2007	3.568.000	681.720	4.289.720	0000297	254087926
00394	31/12/2007	794.000	150.860	1.047.826	0000297	254087926
00395	31/12/2007	1.191.000	225.290	1.571.280	0000297	254087926
00396	31/12/2007	808.000	153.520	1.063.880	0000297	254087926
00397	31/12/2007	808.000	153.520	1.063.880	0000297	254087926
00398	31/12/2007	808.000	153.520	1.063.880	0000297	254087926
00399	31/12/2007	1.212.000	230.280	1.596.278	0000297	254087926
00400	31/12/2007	808.000	153.520	1.115.040	0000297	254087926
00401	31/12/2007	1.212.000	230.280	1.596.278	0000297	254087926
00402	31/12/2007	808.000	153.520	1.064.186	0000297	254087926
00403	31/12/2007	1.212.000	230.280	1.596.278	0000297	254087926
00404	31/12/2007	808.000	153.520	1.064.186	0000297	254087926
00405	31/12/2007	1.212.000	230.280	1.596.278	0000297	254087926
00416	31/01/2008	1.985.000	377.150	2.618.815	0000316	261053866
00417	31/01/2008	1.985.000	377.150	2.618.815	0000316	261053866
00418	31/01/2008	1.985.000	377.150	2.618.815	0000316	261053866
00419	31/01/2008	2.005.000	380.950	2.642.815	0000316	261053866
00420	31/01/2008	2.005.000	380.950	2.642.815	0000316	261053866
00421	31/01/2008	1.940.000	368.600	2.567.320	0000316	261053866
00422	31/01/2008	1.940.000	368.600	2.567.320	0000316	261053866
00423	31/01/2008	1.940.000	368.600	2.567.320	0000316	261053866
00424	31/01/2008	1.940.000	368.600	2.567.320	0000316	261053866
00425	31/01/2008	1.940.000	368.600	2.567.320	0000316	261053866
00426	31/01/2008	1.940.000	368.600	2.567.320	0000317	261053866
00408	31/01/2008	2.242.925	425.155	2.669.078	0000317	261053866
00409	31/01/2008	2.245.584	427.307	2.676.291	0000317	261053866
00410	31/01/2008	2.688.422	507.000	3.175.422	0000317	261053866
00414	31/01/2008	2.472.928	469.856	2.942.782	0000317	261053866
00415	31/01/2008	3.170.350	602.367	3.772.717	0000317	261053866
00427	29/02/2008	2.134.034	405.466	2.539.500	0000328	269758256
00428	29/02/2008	1.552.923	295.055	1.847.078	0000328	269758256
00432	29/02/2008	1.874.839	312.219	1.893.058	0000328	269758256
00435	29/02/2008	796.000	151.240	1.050.726	0000327	269758256
00436	29/02/2008	1.585.000	296.400	2.063.376	0000327	269758256
00437	29/02/2008	1.560.000	296.400	2.063.376	0000327	269758256
00438	29/02/2008	780.000	148.200	1.031.688	0000327	269758256
00439	29/02/2008	1.890.000	351.500	2.460.220	0000327	269758256

[Handwritten signature and stamp]
 IMPUESTOS INTERNOS
 (A)

00440	29/02/2008	1.850.000	351.500	2.460.220	0000327	269758256
00441	29/02/2008	1.850.000	351.500	2.460.220	0000328	269758256
00442	29/02/2008	1.850.000	351.500	2.460.220	0000328	269758256
00443	29/02/2008	1.850.000	351.500	2.460.220	0000328	269758256
00444	29/02/2008	1.850.000	351.500	2.460.220	0000328	269758256
474	30/05/2008	1.589.715	302.046	1.891.761	0000371	300863476
476	30/05/2008	4.351.306	826.748	5.178.054	0000371	300863476
478	30/05/2008	1.041.010	197.792	1.238.802	0000371	300863476
479	30/05/2008	862.771	163.926	1.026.697	0000371	300863476
480	30/05/2008	1.275.000	242.250	1.675.134	0000371	300863476
481	30/05/2008	1.275.000	242.250	1.675.134	0000371	300863476
482	30/05/2008	938.000	178.220	1.221.476	0000371	300863476
483	30/05/2008	938.000	178.220	1.221.476	0000371	300863476
484	30/05/2008	836.000	158.840	1.119.262	0000371	300863476
485	30/05/2008	1.254.000	238.260	1.648.893	0000371	300863476
486	30/05/2008	836.000	158.840	1.099.262	0000371	300863476
487	30/05/2008	1.254.000	238.260	1.648.893	0000371	300863476
505	31/07/2008	1.524.534	289.861	1.814.195	0000379	311366196
507	31/07/2008	1.766.728	335.676	2.102.406	0000379	311366196
509	31/07/2008	2.852.371	541.950	3.394.321	0000379	311366196
510	31/07/2008	2.012.771	382.426	2.395.197	0000379	311366196
512	31/07/2008	2.879.240	547.058	3.426.296	0000379	311366196
00492	30/05/2008	1.355.119	257.473	1.612.592	0000391	319438726
00494	30/05/2008	744.204	141.399	885.603	0000391	319438726
00496	30/05/2008	2.020.348	383.866	2.404.214	0000391	319438726
00497	30/05/2008	2.912.522	553.379	3.465.901	0000391	319438726
00500	30/05/2008	1.566.906	297.712	1.864.618	0000391	319438726
00501	30/05/2008	1.997.007	379.431	2.376.438	0000391	319438726
00498	30/05/2008	2.044.000	388.360	2.643.712	0000391	319438726
00499	30/05/2008	2.044.000	388.360	2.643.712	0000391	319438726
539	30/09/2008	521.700	99.123	675.895	0000107	375091556
540	30/09/2008	1.058.540	201.123	1.369.407	0000107	375091556
541	30/09/2008	1.041.720	197.827	1.349.744	0000107	375091556
538	30/09/2008	2.587.923	491.705	3.079.628	0000107	375091556
545	30/09/2008	1.072.590	203.792	1.276.382	0000107	375091556
546	30/09/2008	947.200	179.968	1.127.168	0000107	375091556
547	30/09/2008	2.012.945	382.460	2.395.405	0000107	375091556
548	30/09/2008	1.547.518	294.028	1.841.546	0000107	375091556
520	31/08/2008	1.437.923	273.205	1.711.128	0000119	336043076
521	31/08/2008	3.866.801	734.892	4.601.493	0000119	336043076
524	31/08/2008	1.782.919	338.765	2.121.874	0000119	336043076
529	31/08/2008	1.265.297	240.406	1.505.703	0000119	336043076
530	31/08/2008	1.133.169	215.302	1.348.471	0000119	336043076
531	31/08/2008	2.015.219	382.892	2.398.111	0000119	336043076
522	31/08/2008	1.094.840	208.020	1.411.410	0000119	336043076
523	31/08/2008	1.083.900	205.941	1.398.391	0000119	336043076
555	31/10/2008	1.441.733	273.929	1.715.662	0000117	336043076
557	31/10/2008	1.424.353	270.627	1.694.980	0000117	336043076
556	31/10/2008	1.051.820	199.846	1.423.406	0000117	336043076
559	30/11/2008	620.374	117.871	738.245	0000127	344365006
560	30/11/2008	3.288.171	620.852	3.889.123	0000127	344365006

562	30/11/2008	1.130.083	214.718	1.344.799	0000127	344365006
563	30/11/2008	1.072.790	209.830	1.276.620	0000127	344365006
565	30/11/2008	786.728	145.488	911.216	0000127	344365006
567	30/11/2008	872.421	105.760	1.038.181	0000127	344365006
569	30/11/2008	1.187.558	225.630	1.413.192	0000127	344365006
568	30/11/2008	842.980	160.168	1.201.490	0000127	344365006
000582	31/01/2009	817.942	155.409	973.351	0000451	364089826
000584	31/01/2009	3.257.552	616.935	3.876.487	0000451	364089826
000592	31/01/2009	1.975.750	299.393	2.226.108	0000451	364089826
000593	31/01/2009	1.621.050	308.000	2.289.295	0000451	364089826
000605	28/02/2009	1.684.850	322.022	2.298.077	0000480	372321848
000608	28/02/2009	1.631.050	309.900	2.219.875	0000461	372321848
000607	28/02/2009	1.472.500	279.775	2.060.830	0000481	372321848
000598	28/02/2009	1.778.372	337.891	2.116.283	0000461	372321848
000603		2.148.152	408.149	2.556.301	0000481	372321848
000609	25/02/2009	2.012.774	362.427	2.385.201	0000461	372321848
000610	28/02/2009	2.246.688	428.871	2.673.559	0000461	372321848
000829	30/04/2009	520.406	98.899	619.382	0000475	391911196
000835	30/04/2009	2.074.741	508.201	3.182.942	0000478	391911196
000639	30/04/2009	1.524.500	289.674	2.099.569	0000475	391911196
000640	30/04/2009	1.534.300	291.460	2.100.855	0000475	391911196
000642	30/04/2009	3.166.850	602.234	3.771.854	0000475	391911196
000644	30/04/2009	2.253.452	430.063	2.693.556	0000475	391911196
000615	31/03/2009	2.912.331	553.343	3.465.674	0000477	391911196
000620	30/03/2009	330.814	68.125	432.939	0000477	391911196
000622	30/03/2009	1.351.750	265.533	1.942.883	0000477	391911196
000623	30/03/2009	1.405.150	280.379	1.991.579	0000477	391911196
648	31/05/2008	3.052.981	751.053	4.704.024	0000483	402202546
661	31/05/2008	1.811.623	344.208	2.155.831	0000483	402202546
668	31/05/2008	1.422.700	270.313	1.969.508	0000483	402202546
669	31/05/2008	1.440.600	273.714	1.990.809	0000483	402202546
000656	31/05/2008	1.422.700	270.313	1.969.508	No registrada	
000657	31/05/2008	1.440.600	273.714	1.990.809	No registrada	
000669	31/05/2008	1.811.623	344.208	2.155.831	No registrada	
701	31/07/2008	2.067.418	398.509	2.495.927	0000495	421469198
703	31/07/2008	2.067.418	398.509	2.495.927	0000495	421469198
000704	31/07/2008	1.500.344	286.465	1.886.809	No registrada	
000705	31/07/2008	1.540.580	292.705	2.108.370	No registrada	
000708	31/07/2008	1.512.483	287.372	1.799.855	No registrada	
000710	31/07/2008	2.097.418	398.509	2.495.927	No registrada	
000711	31/07/2008	1.560.344	295.485	1.853.809	No registrada	
000719	31/08/2008	1.257.722	240.807	1.505.589	0000502	431039616
000720	31/08/2008	2.847.210	540.970	3.388.180	0000502	431039616
000724	31/08/2008	1.093.268	207.721	1.300.989	0000502	431039616
000725	31/08/2008	1.507.250	287.778	2.340.958	0000502	431039616
000727	31/08/2008	1.715.200	325.888	2.317.028	0000502	431039616
000731	30/09/2008	3.034.287	578.515	3.810.802	0000509	440203636
000733	30/09/2008	1.129.545	214.850	1.344.535	0000509	440203636
000735	30/09/2008	5.778.367	1.085.682	6.805.047	0000509	440203636
000739	30/09/2008	1.778.750	336.153	2.392.743	0000509	440203636
000740	30/09/2008	1.749.150	332.339	2.356.329	0000509	440203636

Handwritten signature and stamp of the Servicio de Impuestos Aduanados.

000742	31/10/2009	3.000.037	570.007	3.570.044	0000517	449555015
744	31/10/2009	2.730.993	518.893	3.249.886	0000517	449555015
745	31/10/2009	748.860	142.287	891.147	0000517	449555015
000747	31/10/2009	2.644.379	502.432	3.146.811	0000517	449555015
749	31/10/2009	2.707.862	514.494	3.222.356	0000517	449555015
752	31/10/2009	1.664.900	316.331	2.264.966	0000517	449555015
000753	31/10/2009	1.664.900	316.331	2.264.966	No registrada	
000746	06/10/2009	2.730.992	518.893	3.249.885	No registrada	
000748	15/10/2009	2.644.379	502.432	3.146.811	No registrada	
000750	19/10/2009	2.707.862	514.494	3.222.356	No registrada	
000754	28/10/2009	1.664.900	316.331	2.264.966	No registrada	
000755	30/10/2009	2.723.346	517.436	3.514.517	No registrada	
756	30/11/2009	1.261.292	239.645	1.500.937	0000525	460204356
000757	30/11/2009	2.288.951	436.808	2.735.799	0000525	460204356
000758	30/11/2009	3.004.881	570.927	3.575.808	0000525	460204356
760	30/11/2009	8.865.859	1.846.475	10.312.334	0000525	460204356
000761	30/11/2009	1.344.304	255.418	1.599.722	0000525	460204356
000762	30/11/2009	3.931.554	746.995	4.678.549	0000525	460204356
000763	30/11/2009	1.729.400	326.586	2.334.451	0000525	460204356
000764	30/11/2009	1.729.400	326.586	2.334.461	0000525	460204356
000769	12/11/2009	3.004.881	570.927	3.575.808	No registrada	
000765	30/11/2009	1.766.400	335.616	2.378.401	No registrada	
766	31/12/2009	3.072.537	754.782	4.727.319	0000534	469649975
000767	31/12/2009	2.317.748	440.372	2.758.120	0000534	469649975
769	31/12/2009	1.962.790	378.630	2.371.420	0000534	469649975
772	31/12/2009	6.440.000	1.223.600	7.663.600	0000534	469649975
000773	31/12/2009	1.712.300	325.337	2.314.112	0000534	469649975
000774	31/12/2009	1.719.300	326.637	2.322.442	0000534	469649975
000775	31/12/2009	1.937.976	372.015	2.329.991	0000534	469649975
000776	31/12/2009	2.133.524	405.370	2.538.894	0000534	469649975
000777	31/12/2009	2.204.382	418.832	2.623.216	0000534	469649975
000778	21/12/2009	1.716.382	326.113	2.042.495	0000534	469649975
000766	04/12/2009	2.317.748	440.372	2.758.120	No registrada	
000770	10/12/2009	1.992.790	378.630	2.371.420	No registrada	
000781	04/01/2010	430.730	81.639	512.369	0002061	481718826
000782	07/01/2010	1.716.956	326.034	2.042.000	0002061	481718826
000784	08/01/2010	311.036	59.108	370.204	0002061	481718826
000786	31/01/2010	374.440	71.144	445.584	0002061	481718826
000788	13/01/2010	10.254.308	1.954.057	12.238.565	0002061	481718826
000790	21/01/2010	279.000	52.440	328.440	0002061	481718826
000791	21/01/2010	2.165.751	411.493	2.577.244	0002061	481718826
000790	21/01/2010	10.987.638	2.087.551	13.075.289	0002061	481718826
000795	31/01/2010	29.37.135	558.065	3.495.101	0002061	481718826
000785	11/01/2010	2.476.723	470.577	2.947.300	0002061	481718826
TOTAL		471.758.453	89.634.106	585.005.808		

Las facturas referidas precedentemente, las cuales fueron registradas y declaradas por el querellado en los Formularios N° 29, sobre Declaración Mensual y Pago Simultaneo de Impuestos son documentos falsos, toda vez que las operaciones jamás se realizaron. En relación con los motivos que permiten calificar como falsos tales documentos, es del

caso hacer presente a SS. que realizada las verificaciones de rigor respecto de la sociedad emisora de los documentos, se pudo establecer lo siguiente:

- El contribuyente Comercializadora Vargas del Valle e Hijos Ltda, es parte de un grupo de empresas de la familia del Sr. Fernando Francisco Vargas Jarahoba, quien junto a sus hijas, son también propietarios de las empresas Transportes Castillo Vargas e Hijos Ltda, RUT N° 76.121.896-4; Turismo Colchagua Ltda., RUT N° 76.046.875-4; y Sociedad de Transporte Nilahue Ltda, RUT N° 76.034.457-5.
- Respecto al contribuyente Comercializadora Vargas del Valle e Hijos Ltda., cabe tener presente lo señalado por Carlos Castillo Núñez, RUT N° 11.870.193-3, quien se desempeñó como gerente de operaciones y finanzas de la compañía, afirmando *"que la empresa abastecía de repuestos y de petróleo a sus empresas relacionadas... agregando que por lo general no le vendió combustibles a terceros, la sociedad en esos años solo se encargaba de abastecer a los buses de turismo y transporte de pasajeros y además para vender combustibles a Transportes Sáenz, de esas ventas ganaba poco como 15 o 20 por litro aproximadamente, sus camiones cargaban y luego se le facturaba mensualmente, no se emitía guía de despacho..."*.
- Pues bien, en relación con lo expuesto, es del caso señalar que de ser efectivas las operaciones señaladas en las facturas falsas referidas en el cuadro precedente, la contribuyente **COMERCIALIZADORA VARGAS DEL VALLE E HIJAS LIMITADA** habría vendido a **TRANSPORTES SÁENZ LIMITADA**, entre un 85% y un 119% del combustible que compró para sus empresas relacionadas, circunstancia que resulta inverosímil y que da cuenta de modo ineludible acerca de la falsedad de las operaciones referidas en las facturas, toda vez que resulta imposible vender prácticamente el total de lo comprado o incluso una cantidad mayor, si al mismo tiempo debía proveerse de combustible a otras empresas de transportes relacionadas.

B. DECLARACIÓN DE CRÉDITO FISCAL FICTICIO EN FORMULARIOS 29 SOBRE DECLARACIÓN MENSUAL Y PAGO SIMULTÁNEO DE IMPUESTO, SIN RESPALDO DOCUMENTARIO, DEL ARTÍCULO 97 N° 4 INCISO 2° DEL CÓDIGO TRIBUTARIO:

Asimismo, se pudo constatar que el querellado **SAENZ SIERRA**, en su calidad de representante legal de **TRANSPORTES SÁENZ LIMITADA**, en los periodos correspondientes a los meses de **marzo de 2007 a febrero de 2010**, aumentó maliciosamente el verdadero monto del crédito fiscal IVA que tenía derecho a hacer valer su representada, mediante el registro en sus libros de compras y posterior declaración en los Formularios 29, sobre Declaración Mensual y Pago Simultáneo de Impuesto, de crédito fiscal IVA sin respaldo documentario; En relación con lo señalado, es del caso hacer presente a SS. que de acuerdo a la contabilización en los libros de compras y ventas, las facturas registradas en el libro de compras -respecto de las cuales el imputado carece de

respaldo- no corresponden al rango de timbraje que se encuentra en las bases de datos con que cuenta este Servicio, circunstancia que viene a reforzar el carácter indebido del aumento de crédito fiscal que a través de esta maniobra declaró el querellado:

A continuación se indica la nómina de contribuyentes cuyas facturas fueron registradas en el libro de compras y posteriormente incorporadas en los correspondientes F 29 sobre Declaración y Pago Simultáneo de Impuestos de la sociedad Transportes Saenz Limitada, como asimismo la singularización de los documentos tributarios.

1. Nombre : Vicenta Arrese Arreitunanandía
RUT : 5.020.253-4
Giro : Transporte de Carga por Carretera
Domicilio : Grumete Bustos N° 626, Independencia

FACTURA	FECHA	NETO	IVA	TOTAL	FOLIO L° COMPRAS	Folio Formulario 29
3	31/03/2007	2.644.256	502.409	3.146.665	0000080	186242086
4	30/04/2007	2.640.236	501.645	3.141.881	0000092	193473246
5	30/04/2007	2.902.068	551.393	3.453.461	0000205	200824626
6	30/06/2007	2.604.914	494.934	3.099.848	0000214	225620156
7	31/07/2007	2.600.399	494.076	3.094.475	0000225	215950866
8	31/08/2007	2.600.399	494.076	3.094.475	0000237	223312246
9	30/09/2007	2.600.399	494.076	3.094.475	0000254	274450866
12	17/12/2007	22.600.000	4.180.000	26.780.000	0000296	254087926
10	31/10/2008	1.000.000	190.000	1.190.000	0000117	336043076
11	31/11/2008	1.000.000	190.000	1.190.000	0000127	344365006
12	31/12/2008	1.000.000	190.000	1.190.000	0000139	352903906
1	31/01/2009	1.000.000	190.000	1.190.000	0000451	364088826
2	28/02/2009	1.000.000	190.000	1.190.000	0000460	372321846
3	31/03/2009	1.000.000	190.000	1.190.000	0000468	379994386
4	30/04/2009	1.000.000	190.000	1.190.000	0000475	391911196
5	31/05/2009	1.000.000	190.000	1.190.000	0000483	402202546
6	30/06/2009	1.000.000	190.000	1.190.000	0000489	411194956
7	31/07/2009	1.000.000	190.000	1.190.000	0000496	421409196
8	31/08/2009	1.000.000	190.000	1.190.000	0000502	431039616
9	30/09/2009	1.000.000	190.000	1.190.000	0000510	440203656
10	30/10/2009	1.000.000	190.000	1.190.000	0000515	449566016
11	30/11/2009	1.000.000	190.000	1.190.000	0000525	460204356
12	30/12/2009	1.000.000	190.000	1.190.000	0000535	469649976
1	31/01/2010	1.000.000	190.000	1.190.000	0002061	481718826
22010	28/02/2010	1.000.000	190.000	1.190.000	0002072	490021566
TOTAL		57.592.673	10.942.609	68.535.282		

2. Nombre : Prestación de Servicios La Aurora Limitada
RUT : 76.149.650-6
Giro : Servicio de Administración y Selección

Domicilio : Grumete Bustos N° 626, Independencia
Rep. Legal : Alberto Sáenz Sierra
RUT N° : 3.060.384-2
Rodolfo Maximiliano Sebas Behm Olivares
RUT N° : 6.344.284-4

FACTUR A	FECHA	NETO	IVA	TOTAL	FOLIO L° COMPRAS	Fojas Cuaderno de Antecedentes	Folio Formulario 29
3	31/03/2007	14.711.846	2.795.251	17.507.097	0030080	132	185242086
4	30/04/2007	14.860.220	2.825.442	17.683.662	0003092	138	193473246
5	31/05/2007	13.988.783	2.667.869	16.646.652	0000206	145	200824626
6	30/06/2007	12.643.871	2.402.335	15.046.206	0000214	154	226620156
8	31/08/2007	13.467.783	2.558.874	16.026.634	0000237	173	223312246
10	31/10/2007	15.310.821	2.909.056	18.219.877	0000265	197	238244386
11	30/11/2007	17.375.996	3.301.439	20.677.435	0000281	211	246025775
12	31/12/2007	5.400.000	1.025.000	6.425.000	0000298	226	254087926
1	31/01/2008	19.408.780	3.687.668	23.096.448	0000317	243	281053866
2	29/02/2008	17.867.466	3.394.817	21.262.273	0000328	252	269756256
3	31/03/2008	15.621.363	2.969.069	18.589.422	0000338	260	219030394
4	30/04/2008	14.840.295	2.819.656	17.659.951	0000350	270	268016866
5	31/05/2008	14.550.816	2.764.655	17.315.471	0000360	278	293531456
6	30/06/2008	15.456.098	2.936.659	18.392.757	0000369	285	300863476
8	31/07/2008	14.455.260	2.746.496	17.201.756	0000379	293	311366196
9	31/08/2008	17.645.039	3.352.557	20.997.596	0000390	302	319438726
10	30/09/2008	20.549.744	3.904.451	24.454.195	0000107	311	375091556
11	31/10/2008	20.773.368	3.946.940	24.720.308	0000117	321	336043076
12	30/11/2008	25.625.514	4.868.848	30.494.362	0000126	330	344365006
13	31/12/2008	26.944.202	5.119.398	32.063.600	0000139	341	352903906
1	31/01/2009	29.942.509	5.689.077	35.631.586	0000451	349	364089326
2	28/02/2009	27.046.006	5.139.121	32.187.127	0000460	358	372521846
3	31/03/2009	26.978.189	5.125.856	32.104.045	0000458	366	379994386
4	30/04/2009	22.115.330	4.201.913	26.317.243	0000475	374	391911196
5	31/05/2009	23.969.137	4.554.136	28.523.273	0000483		402202546
6	30/06/2009	20.608.072	3.915.534	24.523.606	0000489	387	411194956
7	31/07/2009	19.937.722	3.788.167	23.725.889	0000495	393	421409196
8	31/08/2009	22.553.344	4.285.135	26.838.479	0000502	400	431039516
9	30/09/2009	25.833.574	4.908.379	30.741.953	0000509	407	440233656
10	31/10/2009	28.046.900	5.328.911	33.375.811	0000516	414	449565016
11	30/11/2009	26.781.272	5.088.442	31.869.714	0000525	423	460204356
12	31/12/2009	28.082.433	5.331.862	33.414.295	0000535	433	469648976
16	31/01/2010	26.062.433	5.331.862	33.394.295	0000261	001354	481718826
TOTAL		681.436.153	125.672.868	787.109.022			

3. Nombre : Prestación de Servicios Master Limitada
RUT : 77.390.080-9
Giro : Otras Actividades Empresariales

Domicilio : Grumete Bustos N° 626, Independencia

Rep. Legal : Alberto Sáenz Sierra

RUT N° : 3.060.384-2

Alberto Vicente Sáenz

RUT N° : 7.209.322-4

FACTURA	FECHA	NETO	IVA	TOTAL	FOLIO L° COMPRAS	Fojas Cuaderno de Antecedentes	Folio Formulario 29
3	31/03/2007	12.671.746	2.407.632	15.079.378	0000080	132	185242086
4	30/04/2007	18.308.852	3.478.682	21.787.534	0000092	138	193473246
5	30/04/2007	28.000.000	5.320.000	33.320.000	0000093	139	193473246
6	31/05/2007	18.390.970	3.494.284	21.885.254	0000205	145	200824626
7	30/06/2007	17.631.706	3.350.024	20.981.730	0000214	154	225620156
8	31/08/2007	17.373.482	3.300.958	20.674.420	0000237	173	223312246
10	31/10/2007	24.656.171	4.884.672	29.540.843	0000286	198	238244386
11	30/11/2007	24.531.696	4.661.022	29.192.718	0000281	211	248025776
12	31/12/2007	10.400.000	1.976.000	12.376.000	0000298	226	254087926
1	31/01/2008	25.065.616	4.762.467	29.828.083	0000317	243	261053866
2	29/02/2008	24.313.719	4.619.607	28.933.326	0000328	252	269758256
3	31/03/2008	22.808.012	4.333.522	27.141.534	0000338	260	219039994
4	31/03/2008	21.667.611	4.116.846	25.784.457	0000350	270	288016866
6	30/06/2008	24.469.179	4.649.144	29.118.323	0000369	285	293531466
8	31/07/2008	23.145.869	4.397.715	27.543.584	0000379	293	311366196
9	31/08/2008	26.031.071	4.945.903	30.976.974	0000390	302	319438726
10	30/09/2008	27.913.937	5.303.648	33.217.585	0000107	311	375091556
11	31/10/2008	27.254.124	5.178.284	32.432.408	0000117	321	336043076
12	30/11/2008	30.809.794	5.853.861	36.663.655	0000126	330	344365006
13	31/12/2008	31.087.349	5.905.596	36.993.945	0000138	340	352903906
102	31/01/2009	30.938.194	5.878.257	36.816.451	0000451	001358	64089826
103	28/02/2009	29.459.551	5.597.317	35.056.878	0000460	001361	372321846
104	31/03/2009	28.526.902	5.420.111	33.947.013	0000468	001364	379994386
105	30/04/2009	29.680.779	5.639.348	35.320.127	0000475	001367	381911166
106	31/05/2009	32.609.332	6.195.773	38.805.105	0000483	001370	402202546
107	30/06/2009	27.767.988	5.275.518	33.043.906	0000499	001373	411194956
108	31/07/2009	26.420.199	5.019.838	31.440.037	0000495	001376	421409196
109	31/08/2009	28.359.497	5.390.204	33.759.701	0000502	001379	431039616
110	30/09/2009	28.616.819	5.437.196	34.054.015	0000509	001382	440203656
111	31/10/2009	28.645.248	5.442.787	34.089.035	0000516	001385	449565016
112	30/11/2009	28.045.971	5.328.734	33.374.705	0000525	001388	460204356
113	31/12/2009	30.011.743	5.702.231	35.713.974	0000534	001391	469649976
114	31/01/2010	30.011.743	5.702.231	35.713.974	0002061	001394	481718826
115	28/02/2010	30.197.077	5.737.445	35.934.522	0002072	001397	490021586
TOTAL		887.981.984	168.716.576	1.056.698.560			

4. Nombre : Prestación de Servicios Málaga Limitada

RUT : 77.599.700-1

Giro : Otras Actividades Empresariales

Domicilio : Grumete Bustos N° 626, Independencia

Rep. Legal : Antonia Candida Sierra Maleras

RUT N° : 1.418.028-1

Alberto Sáenz Sierra

RUT N° : 3.060.384-2

FACTURA	FECHA	NETO	IVA	TOTAL	FOLIO L ^o COMPRAS	Fojas Cuaderno de Antecedentes	Folio Formulario 29
3	31/03/2007	9.794.709	1.860.995	11.655.704	0000030	132	185242086
4	30/04/2007	12.812.158	2.434.310	15.246.468	0000092	138	193473246
5	31/05/2007	14.122.906	2.683.352	16.806.258	0000205	145	200824626
6	30/06/2007	14.671.285	2.768.544	17.339.829	0000214	154	225620156
8	31/06/2007	14.721.677	2.797.100	17.518.677	0000237	173	223312246
10	31/10/2007	19.967.308	3.717.789	23.685.098	0000265	197	238244386
11	30/11/2007	21.470.023	4.079.304	25.549.327	0000281	363	246025776
12	31/12/2007	10.409.000	1.976.000	12.375.000	0000298	386	254087926
1	31/01/2008	21.161.222	4.020.632	25.181.854	0000317	113	261053866
2	29/02/2008	22.035.287	4.186.701	26.221.988	0000328	124	269758256
3	30/03/2008	23.314.786	4.429.809	27.744.595	0000338	260	219039394
5	31/05/2008	20.888.414	3.616.798	23.995.213	0000362	280	293531456
6	30/06/2008	19.929.416	3.786.589	23.716.005	0000369	285	300863476
8	31/07/2008	18.320.187	3.480.836	21.801.023	0000379	293	311366196
9	31/08/2008	20.861.821	3.963.746	24.825.567	0000390	302	319438726
10	30/09/2008	23.857.167	4.532.862	28.390.029	0000197	311	375091556
11	31/10/2008	23.844.444	4.530.444	28.374.888	0000117	312	336043076
12	30/11/2008	25.782.550	4.898.685	30.681.235	0000139	340	352903906
56	31/01/2009	26.096.286	4.756.894	29.793.180	0000451	001401	364069826
67	28/02/2009	21.663.006	4.115.971	25.778.977	0000460	001404	372321846
68	31/03/2009	20.113.399	3.821.546	23.934.945	0000467	001407	379994386
69	30/04/2009	15.512.115	3.517.302	22.029.418	0000474	001410	391911186
70	31/05/2009	21.376.361	4.061.509	25.437.870	0000483	001413	402202546
72	31/07/2009	18.849.442	3.581.394	22.430.836	0000495	001416	421409196
73	31/08/2009	22.642.180	4.302.014	26.944.194	0000502	001419	431039616
74	31/09/2009	24.677.812	4.688.746	29.366.558	0000509	001422	446203856
75	31/10/2009	26.193.507	4.786.785	29.980.292	0000516	001426	449565016
76	30/11/2009	26.389.873	5.014.038	31.403.911	0000525	001428	460204356
77	31/12/2009	26.831.530	5.097.985	31.929.485	0000534	001431	469649976
78	31/01/2010	26.831.530	5.097.985	31.929.485	0002061	001434	481718826
79	28/02/2010	26.731.383	5.078.963	31.810.346	0002072	001437	490021586
TOTAL		661.782.429	125.738.662	685.669.057			

5. Nombre : Transportes Arreal Limitada

RUT : 78.089.940-9

Giro : Transportes de Carga por Carretera

Domicilio : Grumete Bustos N° 626, Independencia

Rep. Legal : Vicenta Arrese Arreitunandia

RUT N° : 5.020.253-4

FACT.	FECHA	NETO	IVA	TOTAL	FOLIO L° COMPRAS	Fojas Cuaderno de Antecedentes	Folio Formulario 29
3	31/03/2007	5.095.692	968.067	6.063.759	0000080	132	185242086
4	30/04/2007	3.373.238	640.915	4.014.153	0000092	138	193473246
5	31/05/2007	3.721.281	707.036	4.428.317	0000205	145	200624626
6	30/06/2007	3.295.852	626.212	3.922.064	0000214	154	225620156
7	31/07/2007	3.316.638	630.161	3.946.799	0000226	164	215950666
8	31/08/2007	3.316.638	630.161	3.946.799	0000237	173	223312246
9	30/09/2007	3.212.436	610.363	3.822.799	0000253	187	274450356
10	31/10/2008	700.000	133.000	833.000	0000117	321	336043076
11	30/11/2008	700.000	133.000	833.000	0000127	331	344365006
12	31/12/2008	700.000	133.000	833.000	0000139	341	352903906
1	31/01/2009	700.000	133.000	833.000	0000451	349	364089826
2	28/02/2009	700.000	133.000	833.000	0000460	358	372321846
3	31/03/2009	700.000	133.000	833.000	0000468	366	379994386
4	30/04/2009	700.000	133.000	833.000	0000476	375	391911196
5	31/05/2009	700.000	133.000	833.000	0000483	381	402202546
6	30/06/2009	700.000	133.000	833.000	0000489	387	411194966
7	31/07/2009	700.000	133.000	833.000	0000496	394	421409196
8	31/08/2009	700.000	133.000	833.000	0000502	400	431036616
9	30/09/2009	700.000	133.000	833.000	0000509	407	440203656
10	30/10/2009	700.000	133.000	833.000	0000516	414	449565016
11	30/11/2009	700.000	133.000	833.000	0000526	424	460204356
12	30/12/2009	700.000	133.000	833.000	0000535	433	469649976
TOTAL		35.831.145	6.807.917	42.639.062			

6. Nombre : Alberto Sáenz Sierra
RUT : 3.060.384-2
Giro : Transportes de Carga
Domicilio : Grumete Bustos N° 626, Independencia

FACTURA	FECHA FACTURA	NETO	IVA	TOTAL	FOLIO L° COMPRAS	Fojas Cuaderno de Ant.	Folio Formulario 29
1	31/01/2008	4.500.000	855.000	5.355.000	0000317		261053866
2	31/01/2008	6.990.391	1.328.174	8.318.565	0000317		261053966
0123153	31/01/2008	4.500.000	855.000	5.355.000	0000328	001495	269758258
0123154	31/01/2008	6.990.391	1.328.174	8.318.565	0000328	001498	269758255
0123155	29/02/2008	4.500.000	855.000	5.355.000	0000338	001501	219039394
0123156	29/02/2008	6.990.391	1.328.174	8.318.565		001504	
0123157	31/03/2008	4.500.000	855.000	5.355.000	0000349	001507	288016866
0123158	31/03/2008	6.990.391	1.328.174	8.318.565		001510	
0123159	30/04/2008	4.500.000	855.000	5.355.000	0000360	001513	293531456
0123160	30/04/2008	6.990.391	1.328.174	8.318.565	0000360	001516	293531456
0123161	31/05/2008	4.500.000	855.000	5.355.000	0000369	001519	300883476
0123162	31/05/2008	6.990.391	1.328.174	8.318.565	0000369	001522	300883476
0123163	30/06/2008	4.500.000	855.000	5.355.000	0000379	001525	311366196
0123164	30/06/2008	6.990.391	1.328.174	8.318.565	0000379	001528	311366196
8	31/07/2008	4.500.000	855.000	5.355.000	0000390		319438726
9	31/07/2008	3.270.141	621.327	3.891.468	0000390		319438726

0125751	30/07/2008	4.500.000	855.000	5.355.000		001531	
0125752	30/07/2008	3.270.141	621.327	3.891.468		001534	
0125753	30/08/2008	4.500.000	855.000	5.355.000		001537	
0125754	30/08/2008	3.270.141	621.327	3.891.468		001540	
10	30/09/2008	4.500.000	855.000	5.355.000	0000107		375091556
11	30/09/2008	3.270.141	621.327	3.891.468	0000107		375091556
0125755	30/09/2008	4.500.000	855.000	5.355.000		001543	
0125756	30/09/2008	3.270.141	621.327	3.891.468		001546	
12	30/10/2008	1.882.903	357.752	2.240.655	0000117		336043076
13	30/10/2008	4.500.000	855.000	5.355.000	0000117		336043076
0125757	30/10/2008	1.882.903	357.752	2.240.655		001549	
0125758	30/10/2008	4.500.000	855.000	5.355.000		001552	
14	30/11/2008	1.882.903	357.752	2.240.655	0000127		344365006
15	30/11/2008	4.500.000	855.000	5.355.000	0000127		344365006
0125759	29/11/2008	4.500.000	855.000	5.355.000		001555	
0125760	29/11/2008	1.882.903	357.752	2.240.655		001558	
16	31/12/2008	4.500.000	855.000	5.355.000	0000138		352903906
17	31/12/2008	7.200.000	1.368.000	8.568.000	0000138		352903906
18	31/12/2008	2.085.416	396.229	2.481.645	0000138		362903906
0125761	31/12/2008	4.500.000	855.000	5.355.000		001561	
0125762	31/12/2008	7.200.000	1.368.000	8.568.000		001564	
0125763	31/12/2008	2.085.416	396.229	2.481.645		001567	
0125764	31/01/2009	4.500.000	855.000	5.355.000	0000451	001579	364089826
0125765	31/01/2009	3.600.000	684.000	4.284.000	0000451	001582	364089826
0125766	31/01/2009	2.085.416	396.229	2.481.645	0000451	001585	364089826
0125767	28/02/2009	4.500.000	855.000	5.355.000	0000460	001588	372321846
0125768	28/02/2009	3.600.000	684.000	4.284.000	0000460	001591	372321846
0125769	28/02/2009	2.085.416	396.229	2.481.645	0000460	001594	372321846
0125770	31/03/2009	4.500.000	855.000	5.355.000	0000468	001597	379994386
0125771	31/03/2009	3.600.000	684.000	4.284.000	0000468	001600	379994386
0125772	31/03/2009	2.085.416	396.229	2.481.645	0000468	001603	379994386
0125773	30/04/2009	4.500.000	855.000	5.355.000	0000475	001606	391911196
0125774	30/04/2009	3.600.000	684.000	4.284.000	0000475	001609	391911196
0125775	30/04/2009	2.085.416	396.229	2.481.645	0000475	001612	391911196
0125776	31/05/2009	4.500.000	855.000	5.355.000	0000483	001615	402202546
0125777	31/05/2009	3.600.000	684.000	4.284.000	0000483	001618	402202546
0125778	31/05/2009	2.085.416	396.229	2.481.645	0000483	001621	402202546
0125779	30/06/2009	4.500.000	855.000	5.355.000	0000489	001624	411194956
0125780	30/06/2009	3.600.000	684.000	4.284.000	0000489	001627	411194956
0125781	30/06/2009	2.085.416	396.229	2.481.645	0000489	001630	411194956
0125782	31/07/2009	4.500.000	855.000	5.355.000	0000496	001633	421409196
0125783	31/07/2009	3.600.000	684.000	4.284.000	0000496	001636	421409196
0125784	31/07/2009	2.085.416	396.229	2.481.645	0000496	001639	421409196
0125785	30/08/2009	4.500.000	855.000	5.355.000	0000502	001642	431039616
0125786	30/08/2009	3.600.000	684.000	4.284.000	0000502	001645	431039616
0125787	30/08/2009	2.085.416	396.229	2.481.645	0000502	001648	431039616
0125788	30/09/2009	4.500.000	855.000	5.355.000	0000509	001651	440203656
0125789	30/09/2009	3.600.000	684.000	4.284.000	0000509	001654	440203656
0125790	30/09/2009	2.085.416	396.229	2.481.645	0000509	001657	440203656
0125791	30/10/2009	4.500.000	855.000	5.355.000	0000516	001660	449565016
0125792	30/10/2009	3.600.000	684.000	4.284.000	0000516	001663	449565016
0125793	30/10/2009	2.085.416	396.229	2.481.645	0000516	001666	449565016
0125795	30/11/2009	4.500.000	855.000	5.355.000	0000526	001669	450204356
0125796	30/11/2009	3.600.000	684.000	4.284.000	0000526	001672	450204356
0125797	30/11/2009	2.085.416	396.229	2.481.645	0000526	001675	450204356
0125798	31/12/2009	4.500.000	855.000	5.355.000	0000535	001570	469649976
0125799	31/12/2009	3.600.000	684.000	4.284.000	0000535	001573	469649976
0125800	31/12/2009	2.085.416	396.229	2.481.645	0000535	001576	469649976
0131301	21/12/2009	23.700.000	4.603.000	28.303.000	0000535	001582	489649976
TOTAL		316.310.878	60.479.067	378.789.945			

RECORDED
 CONTROL DE IMPUESTOS
 REGIONAL

C. DECLARACIONES MALICIOSAMENTE FALSAS, FORMULARIO 22, SOBRE IMPUESTOS ANUALES A LA RENTA.

Además de las irregularidades ya descritas, pudo determinarse de la revisión de los libros diario y mayor, que el contribuyente **TRANSPORTES SÁENZ LIMITADA**, durante los Años Tributarios 2008, 2009, 2010 y 2011, rebajó en forma intencional y antijurídica la base imponible de Impuesto de Primera Categoría, declarado en los correspondientes Formularios 22, Folios 95849038, 60384859, 50137110, y 60397001 respectivamente, al haber declarado como costos y/o gastos los montos neto de las operaciones referidas en las 2 primeras irregularidades, no obstante que correspondían a facturas falsas o bien a operaciones sin respaldo documentario.

D. FACILITACIÓN DE DOCUMENTACIÓN TRIBUTARIA FALSA

Finalmente, es dable hacer presente a SS. que durante el proceso de recopilación de antecedentes pudo establecerse que el querellado **FUENTES QUINTANILLA**, facilitó a los representantes legales de **TRANSPORTES SAENZ LIMITADA**, las facturas falsas con membrete de los contribuyentes que más abajo se especifican, posibilitando que este último cometiera los delitos previstos y sancionados en los incisos primero y segundo del artículo 97 N° 4 del Código Tributario. Sobre el particular, resulta importante tener presente que las facturas facilitadas por el querellado **FUENTES QUINTANILLA**, corresponden a las que supuestamente habrían emitido los siguientes contribuyentes:

- *Sociedad Distribuidora Importadora Bernhard Ltda., Rut N° 76.367.550-5.*
- *Comercializadora de Repuestos Automotrices Ralco, Rut N° 77.732.340-7.*
- *Distribuidora Rabinovich y Compañía Limitada, Rut N° 78.379.930-8.*
- *Martinez Rasse y Compañía Limitada, Rut N° 78.444.200-4.*
- *Comercializadora de Repuestos IRB Limitada, Rut N° 78.769.700-9.*
- *Importadora de Repuestos Rico Sociedad Anónima, Rut N° 86.617.300-1.*
- *Rivecar Sociedad Anónima, Rut N° 99.557.370-9.*
- *Raúl Fuentes Quintanilla, Rut N° 05.156.427-8.*
- *Repuestos Automotrices Limitada, Rut N° 76.117.470-3.*

II. PERJUICIO FISCAL

De acuerdo al Informe de Recopilación de Antecedentes N°133-1, el perjuicio fiscal total ocasionado por los querellados, asciende a **\$1.859.725.126**, el cual de desglosa del modo que a continuación se indica:

- a) **\$876.769.420** por concepto de Impuesto a la Renta de Primera Categoría.
- b) **\$982.955.706** por concepto de Impuesto a las Ventas y Servicios.

III. EL DERECHO

Los hechos descritos en la querrela, configuran los delitos establecidos en el artículo 97 N°4 incisos 1°, 2° y final del Código Tributario, de acuerdo con lo que se expone a continuación:

A. Los hechos descritos en la letra A) y B) del N° 2 del acápite I.- del presente libelo, referido a los hechos, constituyen el delito previsto en el artículo 97 N°4 inciso segundo del Código Tributario, que dispone:

"Los contribuyentes afectos al impuesto a las Ventas y Servicios u otros impuestos sujetos a retención o recargo, que realicen maliciosamente cualquiera maniobra tendiente a aumentar el verdadero monto de los créditos o imputaciones que tengan derecho a hacer valer, en relación con las cantidades que deban pagar, serán sancionados con la pena de presidio menor en su grado máximo a presidio mayor en su grado mínimo y con multas del cien por ciento al trescientos por ciento de lo defraudado".

Del tipo penal antes descrito se exigen los siguientes requisitos:

- Que se trate de contribuyentes de Impuesto a las Ventas y Servicios.
- Que se realicen maniobras destinadas a aumentar del verdadero monto de los créditos o imputaciones que tengan derecho a hacer valer, en relación con las cantidades que deban pagar.
- Que el aumento se realice dolosamente.

Según ha quedado establecido a lo largo del texto de la querrela, los requisitos antes dichos se cumplen cabalmente en el caso específico, según se detalla a continuación:

Este ilícito se configura respecto de los querrelados **SÁENZ SIERRA y SÁENZ ARRESTE**, quienes en su calidad de representantes legales de la empresa **TRANSPORTES SÁENZ LIMITADA**, registraron en sus libros de compras y ventas, Crédito Fiscal proveniente de facturas falsas y Crédito Fiscal sin respaldo documental, para posteriormente declarar dichas cantidades en los correspondientes Formularios 29, sobre Declaración Mensual y Pago Simultáneo de Impuestos.

B. Los hechos descritos en la letra C) del N° 2 del acápite I.- del presente Libelo, referido a los hechos, satisfacen las exigencias del tipo penal previsto y sancionado en el artículo 97 N°4 inciso primero del Código Tributario, que dispone:

"Las declaraciones maliciosamente incompletas o falsas que puedan inducir a la liquidación de un impuesto inferior al que corresponda..., con multa del cincuenta por ciento al trescientos por ciento del valor del tributo eludido y con presidio menor en su grado medio a máximo."

En lo pertinente, este tipo penal consiste en presentar declaraciones impositivas maliciosamente incompletas o falsas, que tengan la aptitud para inducir a la liquidación de un impuesto inferior al que corresponde, ilícito que también se configura respecto de los querrelados **SÁENZ SIERRA** y **SÁENZ ARRESTE**, quienes en su calidad de representantes legales de la empresa **TRANSPORTES SÁENZ LIMITADA**, presentaron las Declaraciones Anuales de Renta correspondientes a los años tributarios 2008, 2009, 2010 y 2011, deliberadamente de forma incompleta o falsa en los Formularios 22, al haber utilizado facturas falsas y operaciones sin respaldo documentario, a fin de declarar los montos netos de las mismas como costo o gasto, lo que les permitió enterar un impuesto a la renta inferior al que le correspondía.

C.- Finalmente, los hechos descritos en la letra D) del N° 2 del acápite I.- del presente Libelo, referido a los hechos, satisfacen las exigencias del tipo penal previsto y sancionado en el artículo 97 N°4 inciso final del Código Tributario, que dispone:

"El que maliciosamente confeccione, venda o facilite, a cualquier título, guías de despacho, facturas, notas de débito, notas de crédito o boletas falsas, con o sin timbre del Servicio, con el objeto de cometer o posibilitar la comisión de los delitos descritos en este número, será sancionado con la pena de presidio menor en sus grados medio a máximo y con una multa de hasta 40 unidades tributarias anuales".

Cabe señalar que este delito se configura con ocasión de la conducta desarrollada por el querrelado **RAÚL FUENTES QUINTANILLA**, RUT N° 5.156.427-8, al haber facilitado las facturas falsas referidas en el presente libelo a la sociedad **TRANSPORTES SÁENZ LIMITADA**, permitiendo que ésta cometiera los delitos referidos en los incisos primero y segundo del N° 4 del artículo 97 del Código Tributario.

IV. DOLO

Teniendo como marco normativo lo dispuesto en el artículo 2 del Código Penal, tanto la doctrina como la jurisprudencia coinciden en que la exigencia de la presencia del dolo es aplicable a todos los delitos tributarios, vale decir, a cada una de las distintas infracciones tributarias sancionadas con pena privativa de libertad que contempla el Código Tributario.

No obstante, cabe advertir que el legislador no siempre ha explicitado dicho elemento en la descripción del hecho punible de carácter tributario, como ocurre en el caso de los delitos de los números 9, 12, 13, 14 y 18 del artículo 97 del Código Tributario, y, cuando lo ha hecho, ha empleado distintas expresiones, tales como "dolosa", "maliciosamente" y "a sabiendas".

Ahora bien, cualquiera sea la expresión que se haya empleado en la ley o incluso existiendo silencio respecto a este requisito, en todos los delitos tributarios resulta exigible su presencia por igual, existiendo un solo tipo de dolo para ellos, debiendo entenderse como tal, "el querer y conocer el resultado típico y antijurídico". Es decir, significa conocer y querer, o al menos aceptar, los elementos objetivos pertenecientes al tipo legal.

Respecto al primer elemento del dolo, esto es, el cognitivo, tal como afirma el célebre tratadista alemán Hans Heinrich Jeschke, en su obra "Tratado de Derecho Penal", no hay que entender por conocimiento del significado del tipo, una exacta subsunción jurídica, sino que basta la valoración paralela en la esfera del profano, es decir que debe haber en el pensamiento de la persona individual, una estimación del elemento del tipo con igual orientación que la valoración hecha por el legislador. Tampoco es necesario que el individuo "tenga plena certeza" de la ocurrencia del hecho típico, sino que es suficiente con que se "represente como posible" la realización de éste.

En cuanto al elemento volitivo, no es indispensable que el sujeto "quiera" o "desea" el hecho típico que se ha representado como posible para que se perfeccione el delito tributario, bastando que el partícipe lo "acepte".

Así fue resuelto, por ejemplo, en fallo del 26.04.99. en los autos Rol N° 53.654-12-V contra varios procesados por evasión de impuestos vinculada a la empresa Focus Chile Motores, por el Ministro en Visita don Humberto Villavicencio Olmos (el fallo fue confirmado el 13.06.01 por la Tercera Sala de la Corte de Apelaciones de San Miguel), señalándose respecto a los condenados, al describir su conducta que: "supieron, conocieron y advirtieron el fraude que se cometía y con plena libertad aceptaron el delito" (el subrayado es nuestro).

La idea de un dolo único, genérico y amplio en materia de delitos tributarios, que comprende tanto el dolo directo como el dolo eventual se evidencia al comparar la infracción tributaria del N°3 del artículo 97 del Código Tributario con el delito del inciso primero del N°4 del mismo artículo. En efecto, mientras la primera disposición sanciona sólo con una multa "la declaración incompleta o errónea... que pueda inducir a la liquidación de un impuesto inferior al que corresponda, a menos que el contribuyente pruebe haber empleado la debida diligencia", la segunda disposición sanciona con pena corporal y multa "las declaraciones maliciosamente incompletas o falsas que puedan inducir a la liquidación de un impuesto inferior al que corresponda". Como puede advertirse, ambas normas describen conductas similares, siendo la presencia de la culpa o del dolo el elemento diferenciador que determina la aplicación de sanciones de distinta naturaleza. Pero además ocurre que no hay otras disposiciones legales que sancionen conductas similares, por lo que cabe concluir que si la primera disposición comprende la ejecución culposa de la conducta, y no hay otra disposición más que la segunda que se refiera a la ejecución dolosa, necesariamente este último precepto debe referirse al dolo en sentido amplio, comprendiendo el eventual, ya que si no fuera así se llegaría a la consecuencia ilógica de que el legislador se propuso sancionar la referida conducta en su forma culposa y en su forma de ejecución con dolo directo, dejando impune la situación intermedia en que hay presencia de dolo eventual.

En este mismo sentido se ha pronunciado la Excm. Corte Suprema con fecha 16.11.10, en autos Rol 297-09 sobre Casación en el Fondo deducido en el denominado Caso Inverlink, señalando: "Se colige, entonces, que la figura penal del artículo 97 N°4 del Código Tributario no requiere de un dolo específico. Por lo demás, de estimar que se

requiere un dolo específico, se llegaría al absurdo de penalizar éste y la negligencia, como en la conducta culposa prevista en el artículo 97 N°3, pero dejando impune el dolo eventual, que se halla psicológicamente a medio camino entre ambos”.

Siguiendo con este razonamiento, es posible concluir que el empleo de expresiones tales como “maliciosamente” o “a sabiendas” ha tenido como único propósito por parte del legislador, diferenciar conductas típicas que constituyen delitos tributarios de otras que sólo son simples infracciones de carácter culposo sancionadas con multa, ya que en muchos casos es únicamente el elemento subjetivo el que determina el tipo de tratamiento.

Refuerza esta idea, el hecho de que el legislador, en el inciso 2 del artículo 100 del Código Tributario, señala: “salvo prueba en contrario, no se considerará dolosa o maliciosa la intervención del contador...”. En efecto, en esta disposición lisa y llanamente se hace sinónimos las expresiones “maliciosa” y “dolosa”, lo que permite concluir que cada vez que la ley se refiere a “malicia” para la configuración de un tipo penal tributario, no está pidiendo más que el dolo genérico o puro y simple del que hemos venido hablando.

Con alguna cercanía a estas ideas, Alex Van Weezel, sostiene que “Las expresiones “maliciosamente” o “dolosamente” no significa otra cosa que el reforzamiento semántico de esta idea en las figuras en que a conducta misma, sin este trasfondo, “aparecería a la vista como menos grave o menos relevante” (Alex Van Weezel, Delitos Tributarios, Editorial Jurídica, 2010).

Ahora bien, indudablemente este dolo exigible para los delitos tributarios debe ser probado, lo que conduce a preguntarse acerca del tipo de prueba exigible para tal efecto.

A respecto, cabe concluir que sí, tal como hemos dicho, el dolo se compone de un elemento cognitivo y de otro volitivo, se trata de un fenómeno que se desarrolla en la psiquis del individuo que participa en el hecho punible, por lo que su acreditación, salvo el caso excepcional de la confesión, no puede obtenerse sino mediante medios indirectos, tal como ha señalado la Excm. Corte Suprema en fallo de fecha 13.04.09, en autos rol 6.257-09, al señalar:

“ Que el medio probatorio por excelencia al que se recurre en la praxis para determinar la concurrencia de los procesos psíquicos sobre los que se asienta el dolo no son ni las ciencias empíricas, ni la confesión autoinculpatoria del imputado, sino la llamada prueba indiciaria o circunstancial, plasmada en los denominados juicios de inferencia (Ragües y Vallés, cit., p. 238).”

“En concepto de Pérez del Valle, “la prueba de la concurrencia en un delito de los elementos subjetivos necesarios para imponer una sanción se desenvuelve en la jurisprudencia en un ámbito necesariamente vinculado a la prueba indiciaria ya que el objeto de la convicción del tribunal es un elemento que, en principio, permanece reservado al individuo en el que se produce, de modo que para su averiguación o para su confirmación se requiere una inferencia a partir de datos exteriores” (RDP, 1994, p. 413).”

"El Tribunal Constitucional Español ha sostenido que "el derecho constitucional a la presunción de inocencia no se opone a que la convicción judicial en un proceso penal se puede formar sobre la base de una prueba indiciaria." (STC, 174/17.12. 1985)."

"Esta Corte Suprema ha precisado que un componente subjetivo sólo admite una prueba indirecta, porque, como "con innegable ironía" puntualiza Baumann, "al dolo nunca nadie lo ha visto"; de suerte que la única forma de constatar su presencia es acudiendo a presunciones judiciales (SCS, 16.05.2005, RDJ, CII, Nro. 1, enero-junio 2005, 2ª parte, secc. 4ª, pp. 395 y s.s.; SCS, 24.09, 2007, Gaceta Jurídica Nro. 327, pp. 187 y s.s.)."

En el presente caso, el dolo de los querellados es posible deducirlo del alto monto del perjuicio fiscal, la reiteración de las conductas, que se perpetraron durante 4 años consecutivos y del alto número de documentos falsos y de operaciones sin respaldo documentario registradas por los representantes legales de la contribuyente **TRANSPORTES SÁENZ LIMITADA**.

A su turno, en relación con el querellado **FUENTES QUINTANILLA**, es del caso señalar a SS. que la maliciosidad de su conducta se desprende del alto número de documentos falsos facilitados, como asimismo de que los documentos provienen de al menos 9 proveedores distintos, dentro de los cuales se encuentran los supuestamente emitidos por el propio **FUENTES QUINTANILLA** y por una sociedad de la cual es representante legal, específicamente **REPUESTOS AUTOMOTRICES LTDA**.

V. PARTICIPACIÓN

En los delitos previstos en los incisos primero y segundo del N° 4 del artículo 97 del Código Tributario, ha correspondido a los querellados **SÁENZ SIERRA** y **SÁENZ ARRESTE**, participación en calidad de autores, de conformidad con lo establecido en el artículo 15 N° 1 del Código Penal, por cuanto han intervenido en los hechos descritos en el presente libelo en forma inmediata y directa; debiendo además considerarse lo dispuesto en el artículo 99 del Código Tributario, que señala: "Las sanciones corporales y los apremios, en su caso, se aplicarán a quién debió cumplir la obligación y, tratándose de personas jurídicas, a los gerentes, administradores o a quienes hagan las veces de éstos y a los socios a quienes corresponda dicho cumplimiento".

A su turno, al querellado Raúl Fuentes Quintanilla, ha cabido participación en calidad de **autor** del delito contemplado en el artículo 97 N° 4 inciso final del Código Tributario, en conformidad con lo dispuesto en el artículo 15 N° 1 del Código Penal, ya que intervino personalmente en la facilitación de facturas falsas.

VI. ELEMENTOS PARA LA DETERMINACIÓN DE LA PENA

Los delitos cometidos por los querellados **SÁENZ SIERRA** y **SÁENZ ARRESTE**, tienen el carácter de reiterados, de conformidad a lo dispuesto en el artículo 112 del Código Tributario, toda vez que fueron cometidos durante los años comerciales 2007, 2008, 2009 y 2010; y los años tributarios 2008, 2009, 2010 y 2011.

A su turno, respecto del ilícito cometido por el querellado Raúl Fuentes Quintanilla, sancionado en el artículo 97 N°4 inciso final del Código Tributario, también resulta aplicable como elemento para la determinación de la pena, lo dispuesto en el artículo 112 del Código Tributario, ya que las conductas desplegadas, fueron desarrolladas en los años comerciales 2008, 2009, 2010 y 2011.

Al efecto, conforme a las disposiciones contenidas en los artículos 112 del Código Tributario y 351 del Código Procesal Penal, al momento de determinar la pena, debe ésta ser aumentada en uno o dos grados.

POR TANTO, en mérito de lo expuesto, disposiciones legales invocadas, pruebas y demás antecedentes que serán acompañados y, en especial, conforme lo dispuesto en el artículo 111 y siguientes del Código Procesal Penal; en relación al artículo 97 N° 4 incisos primero y segundo, 99, 112 y artículo 162 del Código Tributario,

SOLICITO A US., se sirva tener por interpuesta querrela criminal en contra de **ALBERTO SÁENZ SIERRA**, RUT N° 3.060.384-2 y de **ALBERTO VICENTE SAENZ ARRESTE**, RUT N° 7.209.322-4, en su calidad de representantes legales de **TRANSPORTES SÁENZ LIMITADA**, RUT N°88.789.600-3, por la responsabilidad que le corresponde en calidad de autores de los delitos tributarios previstos y sancionados en el artículo 97 N° 4 inciso primero y segundo del Código Tributario; y en contra de **RAÚL FUENTES QUINTANILLA**, RUT N°5.156.427-8, por la responsabilidad que le corresponde en calidad de autor del delito tributario previsto y sancionado en el artículo 97 N°4 inciso final del Código Tributario, a fin que sea declarada admisible y acogida a tramitación, se investiguen los hechos descritos por parte del Ministerio Público, formalizando en su oportunidad al querellado, se le acuse y, en definitiva, condene al máximo de las penas asignadas, con sus accesorias legales y costas.

PRIMER OTROSÍ: Solicito a US., tener por acompañada copia autorizada de la Resolución de nombramiento en que consta mi calidad de Director del Servicio de Impuestos Internos, acreditando así mi personería.

SEGUNDO OTROSÍ: Sírvase US., tener presente que será acompañado al Ministerio Público, Informe de Recopilación de Antecedentes N° 133-1, de 20 de marzo de 2015, suscrito por la funcionaria fiscalizadora de este Servicio Marcela Llancapán Maliqueo, perteneciente a la XIX Dirección Regional Metropolitana Santiago Norte, Departamento de Fiscalización Grupo Auditoría N°1 y su respectivo Cuaderno de Recopilación de Antecedentes (35 en total).

TERCER OTROSÍ: A fin de acreditar los hechos descritos precedentemente, sírvase S.S., tener presente que se solicita al Ministerio Público la realización de las siguientes diligencias:

1. Se despache orden de investigar a la Brigada Investigadora de Delitos Económicos de la Policía de Investigaciones de Chile (BRIDEC), con miras a determinar la efectividad de los hechos relatados en la presente querrella.
2. Se cite a prestar declaración a los querrellados Alberto Sáenz Limitada y Alberto Saenz Arreste, ambos ya individualizados, para efectos de ser consultado sobre los hechos expuestos en esta querrella.
3. Se cite a los supuestos proveedores de las facturas falsas individualizados en el presente libelo, con la finalidad de que depongan sobre los hechos señalados en la presente querrella.
4. Se cite a declarar a **Pedro Ruiz Olivier**, RUT N°13.732.022-3, con domicilio en Pasaje Estero Lloncofilo N°040, Villa Los Esteros Santiago, indicado como el contador interno de Transportes Sáenz Limitada.
5. Se cite a declarar a **Sixto Miranda Brunet**, RUT N°5.716.743-2, con domicilio en Avenida Zañartu N°2270, comuna de Ñuñoa, Santiago indicado como el contador externo de Transportes Sáenz Limitada.
6. Se cite a declarar a **Sandra Paola Guarda Lagos**, RUT N°10.069.851-K, se desconocen más antecedentes, pero fue indicada por Alberto Sáenz Sierra, como la persona encargada de firmar las escrituras facilitadas por Raúl Fuentes Quintanilla.

CUARTO OTROSÍ: Se solicita a U.S., de conformidad con lo dispuesto en el artículo 31 del Código Procesal Penal, que las notificaciones que se ordene practicar en esta causa, se efectúen por correo electrónico a las siguientes direcciones: mario.moren@sii.cl; benjamin.rios@sii; barbara.ritter@sii.cl.

QUINTO OTROSÍ: Sírvase S.S., tener presente que designo abogado patrocinante y confiero poder a los siguientes abogados del Servicio de Impuestos Internos don **BERNARDO LARA BERRÍOS**, Subdirector Jurídico; don **MARIO MOREN ROBLES**, Jefe del Departamento de Defensa Judicial; don **BENJAMÍN RÍOS CONTRERAS**, Jefe de la Oficina de Litigación Penal y doña **BÁRBARA RITTER TRAUB**, Jefa del Departamento Jurídico de la XIX Dirección Regional Metropolitana Santiago Norte, todos domiciliados para estos efectos en calle Avenida Recoleta N° 672, piso 3°, comuna de Recoleta, ciudad de Santiago, quienes podrán actuar en forma conjunta, separada e indistintamente, y que firman en señal de aceptación.



CERTIFICO QUE LA FIRMA ANTERIOR CORRESPONDE A:
[Signature]

JAIME BARRIOS AMUNATEGUI
Secretario General (e)
SERVICIO DE IMPUESTOS INTERNOS

13738027
B. RITTER
R. 672.866-7 B. Ritter
REPUBLICA DE CHILE
DIRECTOR
SERVICIO IMPUESTOS INTERNOS
F. BARRAZA
403.994-0
SUB-DIRECCION
S. SUB-DIRECCION
SERVICIO DE IMPUESTOS INTERNOS
JEFE DEPTO. DE DEFENSA JUDICIAL
BARRIOS AMUNATEGUI
3900692-7


 Ministerio de Hacienda
 Asesoría Jurídica
 MBVcd

MINISTERIO DE HACIENDA	SERV. IMP.TOS. INTERNOS
09 SEP 2015	23/7/2015 H. de
TOTALMENTE TRAMITADO DOCUMENTO OFICIAL	-9 SEP 2015
	CABINETE DIRECTOR

SE NOMBRA DIRECTOR DEL SERVICIO DE IMPUESTOS INTERNOS A DON FERNANDO JAVIER BARRAZA LUENGO, EN CALIDAD DE TITULAR.

MINISTERIO DE HACIENDA
 OFICINA DE PARTES
 E7060/2015
RECIBO

MINISTERIO DE HACIENDA

JEFE OFICINA DE PARTES

SANTIAGO, 13 AGOSTO 2015

CONTRALORIA GENERAL
 TOMA DE RAZON

17 ABO 2015

N° 1159

RECEPCION	
DEPART. JURIDICO	
DEPT. R. Y REGISTRO	
DEPART. CONTABILIDAD	
SUB. DEP. C. CENTRAL	
SUB. DEP. E. CUENTAS	
SUB. DEP. C. P. Y BIENES NAC.	
DEPART. AUDITORIA	
DEPART. V. O. P. U. Y T.	
SUB. DEP. MUNICIPAL	
REFRENDACION	
REF. POR \$	
IMPUTAC.	
ANOT. POR \$	
IMPUT.	
DEDUC. DCTO.	*071219

TOMADO RAZON CON ALCANCE
 - 7 SET. 2015
 Contralor General de la Republica SUBROGANTE

VISTOS: El artículo 6° del Decreto con Fuerza de Ley N°7, del Ministerio de Hacienda, de 1980; los artículos 4 y 16 inciso segundo, del D.F.L. N° 29, del Ministerio de Hacienda, de 2004, que Fija Texto Refundido, Coordinado y Sistematizado de la Ley N° 18.834, sobre Estatuto Administrativo; el Decreto Supremo N° 649, del Ministerio de Hacienda, de 19 de mayo de 2014; el Oficio Ord. N° 2276, del Director Nacional del Servicio Civil, de 13 de agosto de 2015 y los antecedentes que adjunta; lo dispuesto en el artículo 32 N° 10, de la Constitución Política de la Republica, y

CONSIDERANDO:

1.- Que, la Dirección Nacional del Servicio Civil convocó al concurso público para proveer el cargo de Director del Servicio de Impuestos Internos, que se encontraba vacante con ocasión de la renuncia del titular que lo servía.

2.- Que, dicho concurso fue aprobado por la Dirección Nacional del Servicio Civil, quien ha efectuado la respectiva propuesta de los postulantes seleccionados para el nombramiento por la autoridad correspondiente.

3.- Que, en uso de las facultades que me confiere el ordenamiento jurídico, he resuelto nombrar en el cargo señalado a la persona que más adelante se indica, dicto el

DECRETO:

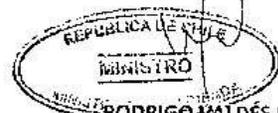
1° Nómbrase, a contar desde la fecha del presente decreto, a don **FERNANDO JAVIER BARRAZA LUENGO**, R.U.T. N° 9.403.994-0, en el cargo de Director del Servicio de Impuestos Internos, en calidad de titular.

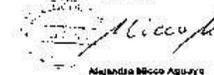
2° Por razones de buen servicio, el nombramiento del señor Barraza producirá sus efectos a contar desde la fecha antes señalada sin esperar la total tramitación del presente acto administrativo.

3° El gasto que demande el presente decreto se imputará a la Partida 08, Capítulo 03, Programa 01, Subtítulo 21 "Gastos en Personal" del Presupuesto del Servicio de Impuestos Internos.

ANÓTESE, TÓMESE RAZÓN, REGÍSTRESE Y PUBLÍQUESE.


JORGE BURGOS VARELA
Vicepresidente de la República

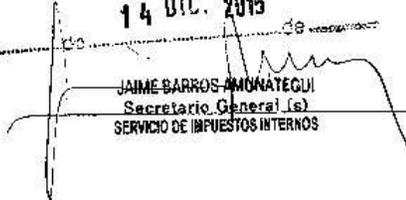

RODRIGO VALDÉS PULIDO
Ministro de Hacienda

La que autoriza a usted para su conocimiento
Salida Apta. a usad

Alejandra Bocco Aguirre
Subsecretaria de Hacienda



Es copia fiel del original que he tenido a la vista.

Santiago, **14 DIC. 2015**


JAIMÉ BARROS AMUNÁTEGUI
Secretario General (s)
SERVICIO DE IMPUESTOS INTERNOS