

RESULTADOS CONCRETOS

La estrategia de fiscalización 2023-2025 ha focalizado recursos en desarticular redes de fraude tributario que afectan la competencia.

\$440.000 MM

CRÉDITO FISCAL RETENIDO

Monto de IVA indebido que se impidió utilizar gracias a las alertas tempranas.

27.000

EMPRESAS BLOQUEADAS

Contribuyentes con bloqueo de clave y restricción de folios. Solo el 7% justificó sus operaciones.

Caso Primus Capital

Se formalizó a 4 imputados por fraude superior a \$100.000 millones. El SII detectó 68 sociedades de papel creadas para emitir facturas ideológicamente falsas.

PROTEJA SU NEGOCIO

A los socios de la Cámara de Comercio de Santiago:

Vincularse con Emisores Agresivos, aunque sea por desconocimiento, genera contingencias tributarias y penales graves.

Protocolo de Seguridad

- **Verifique Proveedores:** Revise si tiene inicio de actividades reciente o si su domicilio corresponde a la actividad.
- **Cruce con RCV:** Si una factura no aparece automáticamente en su Registro de Compras y Ventas, es una alerta roja. **No la digite manualmente.**
- **Sustancia:** Exija respaldo documentado del servicio (guías, informes, contratos).

CAMPAÑA 2025

"NO CAIGAS EN LA TRAMPA"

El uso de facturas falsas se persigue penalmente (Art. 97 N° 4).

Dirección de Grandes Contribuyentes

Servicio de Impuestos Internos

SII

CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO 2025

Estrategia Integral contra la Evasión y el Comportamiento Agresivo

INFORMACIÓN PARA EL COMERCIO ESTABLECIDO

LA AMENAZA COMERCIAL

Los **Emisores Agresivos** no son emprendedores; son vehículos de fraude. Inician actividades con la **única finalidad** de emitir documentos falsos para generar crédito fiscal inexistente.

LA CADENA DEL FRAUDE

1. Facilitadores

Organizan la estructura, reclutan "palos blancos" y crean sociedades de papel.

2. Emisores

Emiten la factura ideológicamente falsa. No tienen activos, ni empleados reales.

3. Traspasadores

Intermediarios que difuminan la ruta del dinero para dificultar la fiscalización.

4. Receptores

Empresas operativas que usan el IVA falso para rebajar impuestos. **Aquí está el riesgo penal.**

MODELO DE GESTIÓN DGC

Se aplica un modelo integral de 5 pilares para asegurar el cumplimiento y nivelar la cancha:

1

DETECTAR

Uso de Big Data y Grafos para identificar redes de comportamiento anómalo en tiempo real.

2

PREVENIR

Envío de correos y mensajes emergentes a contribuyentes que están recibiendo facturas riesgosas.

3

CONDICIONAR

Restricción preventiva de folios y obligaciones de acudir a oficinas para desbloquear la clave.

4

RECUPERAR

Acciones de cobro, rectificatorias de IVA y devolución de créditos fiscales mal utilizados.

5

SANCIONAR

Querellas nominativas contra los representantes legales y denuncias a las empresas involucradas.

TECNOLOGÍA DE CONTROL

El SII utiliza capacidades avanzadas para verificar la realidad de las operaciones comerciales.



Geolocalización

Se cruzan datos de avalúos y mapas satelitales. Si una empresa factura millones pero su domicilio es un sitio eriazos o residencial sin capacidad, se levanta una alerta.



Bloqueo RCV

Las facturas de emisores catalogados como agresivos se marcan para **NO INCLUIR** en el Registro de Compras y Ventas del receptor.



Nómina "No Condonables"

Los contribuyentes agresivos son informados a Tesorería y pierden el derecho a condonaciones de multas.

Compromiso Institucional

Promover el cumplimiento tributario justo para el desarrollo de Chile.